

Č.j. LK-0101/10/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Líšný, IČ: 00673226
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.4.2011

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšný

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Vladimír Hiršal

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Ing. Jiří Mikeš - starosta obce
Šárka Pajkrťová - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Líšný byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva obce „s výhradami“ usnesením č. 16 dne 16.6.2010.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 1.6.2010.

Pravidla rozpočtového provizoria

Schválena usnesením zastupitelstva obce č. 14 dne 9.12.2009 s tím, že budou hrazeny nutné výdaje a výdaje spojené s provozem OÚ a náklady přecházející z roku 2009.

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 17 dne 15.9.2010,

č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 1 dne 8.12.2010.

Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění od 29.3.2010.

Rozpočet

Projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 15 dne 28.4.2010 jako rozpočet schodkový.

Schválený rozpočet na rok 2010:	Rozpočet 2010 po úpravách:
Příjmy celkem 2 716 000,00 Kč	Příjmy celkem 2 345 496,00 Kč
Výdaje celkem 2 746 500,00 Kč	Výdaje celkem 2 403 996,00 Kč
Financování 30 500,00 Kč	Financování 58 500,00 Kč

Rozpočtový výhled

Předložen na rok 2011 až 2012, schválen zastupitelstvem usnesením č. 14 dne 9.12.2009.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Namátkovou kontrolou zařazení položek a paragrafů rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Závěrečnou prověrkou pokladní knihy, pokladních příjmových dokladů č. 182 až 307 a výdajových dokladů č. 38 až 86 za období od 14.7.2010 do 29.12.2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2010 vykazovala obec na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Evidence pohledávek a závazků

Evidence pohledávek a závazků je řádně vedena. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2010 činily náklady celkovou výší 2 470 260,15 Kč, výnosy 2 266 253,16 Kč a hospodářský výsledek po zdanění výší 204 006,99 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Fyzická a dokladová inventarizace majetku byla provedena dle příkazu starosty ze dne 8.12.2010. Inventarizace byla zahájena dne 8.12.2010 a ukončena dnem 15.1.2011. Stav majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví a ve výkazu rozvaha k datu 31.12.2010. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha

Prověřována byla rozvaha k datu 31.12.2010 ve vazbě na provedenou inventarizaci majetku. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Prověrkou zaúčtování položek z bankovních výpisů z běžného účtu č. 12827451/0100 a přijatých faktur č. 70 až 150 za období od 7.5.2010 do 13.10.2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Obec účtuje náklady a výnosy časově rozlišení a dohadné položky v souladu s novým účetnictvím platným pro rok 2010.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměna uvolněného starosty byla stanovena a vyplácena v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 20/2009 Sb..

Prověrkou vyplácených odměn odstupujícím neuvolněným zastupitelům bylo zjištěno, že obec neprovedla jejich krácení v návaznosti na ukončení mandátu.

Prověřována byla i výše odměn nově zvolených neuvolněných zastupitelů schválených usnesením zastupitelstva č.1 dne 8.12.2010 s platností od 1.12.2010. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 ve znění změny č. 20/2009 Sb..

Smlouvy nájemní

Obec předložila uzavřené smlouvy k pronájmům hrobových míst. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela dotaci ze SR na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši ve výši 20 000,00 Kč. Čerpání prostředků v celkové výši 8 223,00 Kč proběhlo v souladu se směrnicí Ministerstva financí. Nevyužité prostředky 11 777,00 Kč byly vráceny poskytovateli dne 7.2.2011.

Dále obec obdržela dotaci ze SR na financování voleb do zastupitelstva obce ve výši 20 000,00 Kč. Prostředky v celkové výši 9 559,86 Kč byly využity v souladu se směrnicí Ministerstva financí. Zbývající nevyužitá část dotace 10 440,14 Kč byla vrácena poskytovateli dne 7.2.2011.

Dotace poskytnutá se SR k využití při „Sčítání obyvatel v roce 2011“ v celkové výši 2 696,00 Kč byla vrácena v plné výši poskytovateli dne 7.2.2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Namátkově byly prověřovány zápisy a usnesení za období 12/2009 až 12/2010.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec nemá vypracovány a schváleny vnitřní směrnice týkající se časového rozlišení nákladů a výnosů, tvorby dohadných položek, tvorby a používání opravných položek, podrozvahové evidence a směrnici k veřejným zakázkám.

Peněžní fondy

Obec v roce 2010 netvořila žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy. Činnost výborů je projednávána v zastupitelstvu obce.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšný

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna krácena v návaznosti na délku skutečného výkonu funkce - **Odstupujícím zastupitelům nebyly kráceny odměny.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3. vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele - Nesprávné uvádění položek 8115, 8123 a 8124 v příjmech i výdajích rozpočtu, položky patří do financování-
napraveno.

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením - překročení výdajů v položkách, záměna investiční a neinvestiční dotace kraje –
napraveno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu - **Nejsou účtovány předpisy místních poplatků - nenapraveno.**

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu - **Neúčtování předpisu plateb u nájemních smluv - nenapraveno.**

ČÚS 521 bod 3 - Bylo chybně účtováno o majetkových fondech (napraveno), Rozdíl ve výši 10.667,00 Kč mezi účtem fondu č. 901 a stálými aktivy -
napraveno.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva - Nesprávné stanovení a výplata odměny uvolněného starosty -
napraveno.

§ 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna - Nezaokrouhlování odměn uvolněného starosty na desetikoruny nahoru - **napraveno**

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření - **napraveno**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Složky majetku a závazků nebyly správně oceněny - Nesoulad ocenění mezi evidencí pozemků a údajů uvedených na listu vlastnictví - **napraveno**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Líšný za rok 2010

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - **Členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna krácena v návaznosti na délku skutečného výkonu funkce.**

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Líšný za rok 2010

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Líšný, dne 14.4.2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Líšný pan Ing. Jiří Mikeš prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Ing. Jiří Mikeš

starosta

.....
datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Líšný	Ing. Jiří Mikeš
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

P o u ě n í

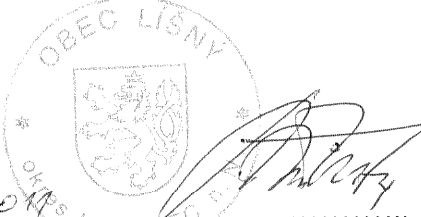
Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Jiří Mikeš

starosta obce


21.04.2017
datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.