

ČÍSLO JEDNACÍ
LK-0070/11/Vob

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jestřebí, za rok 2011

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 31.10.2011 - 1.11.2011

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

Dílčí přezkoumání proběhlo na obecním úřadu Jestřebí.

Přezkoumané období od 1.1.2011 do 1.11.2011

Dílčí přezkoumání vykonal kontrolor Krajského úřadu Libereckého kraje pověřený přezkoumáním:

Jaroslava Voborská

Zástupci obce: Ing. Karel Schreiner – starosta

Iva Cyrusová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jestřebí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti

Popis písemnosti

Návrh rozpočtu Návrh rozpočtu obce Jestřebí na rok 2011 byl zveřejněn ve dnech od 10. 12. do 29. 12. 2010 a reprezentoval následující objemy :

Příjmy	9 531 000,-- Kč
Výdaje	10 428 000,-- Kč
Financování	897 000,-- Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria (§ 13 zák. zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech), nebyla stanovena, jelikož rozpočet obce Jestřebí na rok 2011 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28. 12. 2010.

Rozpočtová opatření

K datu 30. 9. 2011 byly provedeny rozpočtové změny:

	příjmy	výdaje
schválený rozpočet	9 531 000,--	10 428 000,--
č. 1 schv.12. 4. 2011	1 037 637,--	827 689,--
č. 2 schv.10. 5. 2011	4 480,--	4 480,--
č. 3 schv.14. 6. 2011	24 356,--	37 824,--
č. 4 schv.13. 9. 2011	5 160 220,--	5 160 220,--
rozpočet po změnách :	15 757 693,--	16 458 393,--

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu Fin 2 - 12 M k datu 30. 9. 2011.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled (§ 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) na období roku 2007 - 2012, aktualizovaný rozpočtový výhled na období r. 2011 - 2016 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14. 6. 2011. Současně je vypracován "Strategický dokument obce Jestřebí, který je rovněž přístupný na webu.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Jestřebí na rok 2011 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28. 12. 2010 a reprezentoval následující objemy :

Příjmy	9 531 000,-- Kč
Výdaje	10 428 000,-- Kč
financování	897 000,-- Kč

Rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (vyvěšeno od 10. 12. 2010, sejmutu 29. 12. 2010) a je přístupný na webu.

Závěrečný účet Závěrečný účet obce (§ 17 odst. 7 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) za rok 2010 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10. 5. 2011 s výhradami a byla přijata nápravná opatření. Závěrečný účet obsahoval patřičné náležitosti, byl vyvěšen od 25. 4. - 10. 5. 2011 na úřední desce a je přístupný na webu.

Bankovní výpis K datu 30. 9. 2011 byly kontrolovány bankovní zůstatky u peněžního ústavu :

KB - běžný účet ve výši	760 603,35 Kč (výp. č.161)
KB - spořicí účet ve výši	2 206 819,41 Kč (vlastní Internet z 30. 9. 2011)
Poštovní spořitelna ve výši	60 813,66 Kč (výp.9/2011)

celkem běžný účet : 3 028 236,42 Kč

Výše bankovního zůstatku souhlasí se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze-bilanci a ř. 6010,6030 ve výkazu Fin 2 - 12 M o plnění rozpočtu k 30.9. 2011.

Obec má 2 úvěrové účty :

Komerční banka	4 174 055,50 Kč (výp.č.4)
ČSOB	1 783 905,29 Kč (výp.9)

celkem úvěr.účty 5 957 960,79 Kč (souhlasí s účtem 491)

Dohoda o hmotné odpovědnosti Pro manipulaci s finančními prostředky v hotovosti jsou uzavřeny 2 hmotné odpovědnosti (pokladní od 1. 12. 2009, zástup od 3. 1. 2010). Při předání pokladny v době zástupu je převzetí finanční hotovosti pokladny řádně předáváno protokolem.

Evidence pohledávek Evidence pohledávek je vedena na počítači. Obec účtuje o pohledávkách příjem za odvoz TKO, poplatek ze psa, poplatek za provozovaný výherní přístroj, příjem za pronájem pozemků, prodej pozemků. Evidence je vedena přehledně, nájemní smlouvy jsou vyhotoveny. Zůstatky neuhrazených pohledávek budou předmětem dokladové inventarizace účtů závazků a pohledávek k datu 31. 12. 2011.

Inventurní soupis majetku a závazků Upozorňujeme na provedení inventarizace majetku obce v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci - platnost od 1. 1. 2011.

Kniha došlých faktur Evidence došlých faktur (1-219) je vedena na počítači. K datu 30. 9. 2011 nebyly uhrazeny došlé faktury ve výši 36 939,14 Kč. Výše zůstatku neuhrazených došlých faktur včetně návaznosti na účet 321 - Dodavatelé bude ověřena při dokladové inventarizaci účtů závazků a pohledávek k 31. 12. 2011.

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur (1-72) je vedena na počítači. Zůstatek neuhrazených vystavených faktur ve výši 345 277,-- Kč souhlasí se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé k datu 30. 9. 2011. Ověření zůstatku neuhrazených faktur a návaznost na knihu vystavených faktur bude předmětem dokladové inventarizace účtů závazků a pohledávek k datu 31. 12. 2011.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměny neuvolněným zastupitelům byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 9. 11. 2010. Odměny jsou vypláceny měsíčně a jejich výše je stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2000 Sb., o odměňování členů zastupitelstev, platnost od 1. 1. 2011.
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou. Příjmové a výdajové pokladní doklady obsahují patřičné náležitosti a byly přehledně vylepeny. Namátkově byl kontrolován pokladní doklady č.711364 - 711455 za období od 15. 7. - 30. 9. 2011. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Evidence pokladní knihy je vedena na počítači. Výše pokladního limitu je stanovena ve výši 30 000,-- Kč je stanovena vnitřním předpisem o vedení pokladny. měsíčně je vyhotoven souhrnný přehled o zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů. Inventarizace pokladny byla provedena.
Příloha rozvahy	Byla předložena Rozvaha - bilance k datu 30. 9. 2011, byla vyplněna v patřičných náležitostech.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy - bilance k datu 30. 9. 2011 obsahovala patřičné údaje.
Rozvaha	Byla předložena Rozvaha - bilance k datu 30. 9. 2011. Aktiva a Pasiva vykazují zůstatek ve výši 57 738 374,79 Kč, zůstatek účtu 231 - Běžný účet souhlasí se zůstatkem účtu bankovního účtu k datu 30. 9. 2011. Obec má uzavřené 2 úvěry.
Účetní deník	Účetní jednotka účtuje v hlavní knize, knize analytických a podrozvahových účtů. Účtový rozvrh na rok 2011 byl předložen.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady č. 111024-111041 za období od 1. 5. - 12. 10. 2011 a č. 801001-801007 za období od 28. 2. - 25. 3. 2011. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Účetní jednotkou byl předložen výkaz Fin 2 -12 M pro hodnocení plnění rozpočtu k datu 30. 9. 2011. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování v ZO.

	schv.rozpočet	upr.rozpočet	skutečnost
Příjmy po kons,	9 531 000,--	11 002 693,--	9 489 512,94
Výdaje po kons.	10 428 000,--	11 703 393,--	7 632 742,87
saldo PV	897 000,--	700 700,--	1 856 770,07

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty k datu 30. 9. 2011:

Náklady tř. 5	5 770 051,58
Výnosy tř. 6	9 039 659,43
zisk před zdaněním	3 269 607,85
daň	110 190,--
zisk po zdanění	3 159 417,85 (souhlasí s účtem 493)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2011 byla PO ZŠ, MŠ schválena dotace na provoz ve výši 1 200 000,-- Kč. Výsledek hospodaření PO ZŠ, MŠ za rok 2010 ve výši 72 933,57 Kč byl schválen na jednání zastupitelstva dne 10. 5. 2011. Rozdělení do fondů bylo provedeno. Kontrola hospodaření PO ZŠ, MŠ za rok 2010 byla provedena prostřednictvím auditorské skupiny SOLK dne 12. 7. 2011.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Byla předložena změna ke zřizovací listině ze dne 1. 11. 2009, jelikož příloha zřizovací listiny neodpovídala skutečnému stavu majetku v evidenci. Změna byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 11. 10. 2011.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K datu 30. 9. 2011 byly poskytnuty účelové prostředky ve výši :

ÚZ 98005 - na sčítání lidu byla poskytnuta účelová dotace ve výši 4 377,-- Kč, z které bylo čerpáno 4 282,-- Kč, zůstatek nevyčerpané dotace ve výši 95,-- Kč bude vrácen na příslušný účet v rámci vyúčtování se SR.

ÚZ 13101 - dle smlouvy CLA-V-7/2011 ze dne 23. 2. 2011 byl obci Úřadem práce poskytnut finanční příspěvek ve výši 120 000,-- Kč na vytvoření 3 pracovních míst na období od 1. 4. - 31. 10. 2011 a smlouvy CLA-V-4/2011 ze dne 23. 2. 2011 na vytvoření 1 pracovního místa na období od 1. 4. - 29. 2. 2012.

ÚZ 13234 - dle smlouvy CLA-VL-48/2011 ze dne 31. 3. 2011 byl obci Úřadem práce poskytnut finanční příspěvek ve výši 150 000,-- Kč na vytvoření 3 pracovních míst na období od 1. 4. - 30. 6. 2011 a dodatku č. 1 ze dne 30. 6. 2011 byl termín prodloužen do 30. 9. 2011.

OLP/1944/2011 - dle uvedené smlouvy obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 13 200,-- Kč na akci "Škola - místo setkávání lidí s člověkem".

OLP/604/2011 - dle uvedené smlouvy obdržela obec finanční prostředky ve výši 4 480,-- Kč na dopravu dětí ze ZŠ, MŠ Jestřebí - veletřh dětské knihy.

"EU peníze školám" - v rámci operačního programu CZ.1.07/1.4.00/21.1296 obdržela obec dotaci ve výši 517 260,-- Kč.

Obnova lesa - na základě žádosti obce ze dne 1. 7. ev. č. 142 obdržela obec z rozpočtových prostředků KÚ LK Liberec finanční příspěvek ve výši 328 144,-- Kč na hospodaření v lesích.

ÚZ 17789 - dle Rozhodnutí č. 217D117008171 MMR ČR ze dne 12. 10. 2011 je obci přislíbena dotace ve výši 1 045 931,-- Kč za předpokladu celkových nákladů ve výši 1 162 146,-- Kč (lávka).

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřeny nájemní smlouvy na pronájem hrobových míst, evidence je vedena přehledně.

Na pronájem pozemku byla uzavřena dne 20. 11. 2003 s firmou TARMAC Severokámen a.s. Liberec na částku 259 644,-- Kč ročně (4,20 Kč/1m²). Dodatkem č. 1 ze dne 3. 11. 2010 byl změněn název firmy na EUROVIA Kamenolomy a.s. Liberec. Dodatkem č. 2. ze dne 4. 4. 2011 se mění částka pronájmu ročně od 1. 1. 2011 na celkovou částku 303 800,-- Kč (4,91 Kč/m²).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec provedla na základě schvalování v ZO převody majetku dle uzavřených kupních smluv. Byla provedena namátková kontrola správnosti zaúčtování 8 kupních smluv. Obec navýšila majetek tím, že zakoupila pozemek od FO dle kupní smlouvy ze dne 12. 5. 2011 za částku 31 200,-- Kč. Správnost odpisu pozemků z evidence, včetně kontroly návaznosti na evidenci v KN bude předmětem závěrečné zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2011.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má uzavřeny úvěry:

1) Dne 3. 8. 2006 byla uzavřena smlouva č. 0430706200682 na municipiální úvěr nad 10 let ve výši 8 000 000,-- Kč - vybudování kanalizace Újezd a inženýrských sítí pro stavbu rodinných domků v Jestřebí. Splátky ve výši 67 000,-- Kč měsíčně, byly určeny k 15. datu v měsíci, 1. splátka 15. 1. 2007, poslední splátka bude uhrazena 15. 12. 2016 ve výši 27 000,-- Kč. Úvěr je poskytnut bez zajištění (čl.X.smlouvy).

PS k 1. 1. 2011	4 777 055,50 Kč
splátky	603 000,-- Kč
KS k 30. 9. 2011	4 174 055,50 Kč

2) Dne 8. 11. 2007 uzavřela obec smlouvu o úvěru č. 2206/07/0107 ve výši 2 500 000,-- Kč na výstavbu pozemní komunikace a veřejného osvětlení (20 858,77 Kč měsíčně). Dle článku III. smluvní strany sjednávají následující zajištění : 1) blankosměnka dle dohody o vyplňovacím právu směnečném č. 0107/07/2206; 2) Poklesem nebo ztrátou na určení hodnoty zajištění se rozumí případu poklesu hodnoty zajištění obsažené v ÚOP.

PS k 1. 1. 2011 1 968 536,20 Kč
splátky 184 630,91 Kč
KS k 1. 1. 2011 1 783 905,29 Kč

3) Smlouva o úvěru č. 2206/07/0113 (kontokorent) ze dne 14. 12. 2007. Banka (ČSOB) poskytne klientovi plnění formou kontokorentu - úvěru do výše úvěrového limitu 100 000,-- Kč. Dne 15. 1. 2009 byla výše kontokorentního úvěru snížena na částku 50 000,-- Kč.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Bylo provedeno zadání veřejné zakázky na "Obnovu lávky poškozené povodní v srpnu 2010 v obci Jestřebí". Osloveno bylo 5 firem, nabídky zaslaly 4 firmy : SAM a.s. Česká Lípa, N+N konstrukce a dopravní stavby Litoměřice, MITRENGA - stavby spol. s.r.o Brno, Chládek a Tintěra Litoměřice. Smlouva o dílo č. 111014/SAM/CL/2011 byla uzavřena dne 21. 5. 2011 s firmou SAM a.s. Česká Lípa na částku 898 993,92 Kč s DPH 1 078 792,70 Kč. Realizace stavby 90 dní od předání staveniště. Zápis o odevzdání stavby ze dne 22. 9. 2011 byl předložen.

**Informace o
přijatých
opatřeních (zák.
420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 provedla Ing. Jitka Licimbergová, auditor č. dekretu 1620. Byly zjištěny nedostatky. Informace o přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků, byla odeslána dne 29. 5. 2011.

**Vnitřní předpis
a směrnice**

Obec má vypracované vnitřní předpisy :

- stanovení stravného CN, platnost od 8. 2. 2011
- pravidla pro prodej palivového dřeva, platnost od 8. 3. 2011
- směrnice k systému zpracování účetnictví, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice k rozpočtovému hospodaření, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice k vedení pokladny, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice upravující oběh účetních dokladů, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice k podpisovým vzorům, platnost od 3. 1. 2011
- inventarizace majetku a závazků, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice k finanční kontrole, platnost od 3. 1. 2011
- směrnice upravující čerpání fin. příspěvku TJ, platnost od 3. 1. 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Namátkově bylo kontrolováno, zda v zápisech a usneseních na ZO jsou projednávány a schvalovány úkony, týkající se rozpočtu, rozpočtových změn a převodu majetku. Byly předloženy zápisy ze dne : 28. 12. 2010, 11. 1., 8. 2., 8.3., 12. 4., 10.5., 14.6., 13.9., 11. 10.2011.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití Účetní jednotka nemá vytvořeny žádné fondy.

Zápisy z finančního a kontrolního výboru Obec má zřízen finanční a kontrolní výbor. Byl přeložen zápis provedený finančním výborem ze dne 10. 5. 2011. Kontrolní výbor obecně plní funkci vyplývající ze zákona 128/2000 Sb., o obcích a provádí kontrolu plnění usnesení vždy na počátku konání zastupitelstva obce, samostatně o provedené kontrole zápisy pořizovány nejsou.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jestřebí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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 512 bod 5.17 - Bylo chybně účtováno o úbytcích dlouhodobého majetku (**napraveno**), nezajištění majetku vedeného v operativní evidenci na podrozvaze.

- (splněno dne: 1.7.2011) - Účetní jednotka přijala opatření k nápravě.

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

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (**napraveno**), nezabezpečení úprav rozpočtu

- (splněno dne: 1.7.2011) - Chybu nebylo možno zpětně opravit, účetní jednotka přijala opatření, aby se chyba neopakovala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. **(napraveno)**, účetní zápis došlé faktury se neuskutečnil okamžikem vzniku závazku (ČUS č. 501, část 5, bod 5.3)

- (splněno dne: 1.7.2011) - Chybu nebylo možné zpětně opravit, účetní jednotka přijala opatření, aby se chyba neopakovala.

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

Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

- **(napraveno)**, neoprávněně zadržené peněžní prostředky ze státního rozpočtu - § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.

- (splněno dne: 1.7.2011) - Chybu nebylo možno zpětně odstranit, účetní jednotka přijala opatření, aby se již neopakovala.

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

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**, nebyla zabezpečena inventarizace majetku.

- (splněno dne: 1.7.2011) - Chybu nebylo možno zpětně opravit, účetní jednotka přijala opatření, aby se chyba neopakovala.

§ 8 odst. 1 a 6 - Nebyla zajištěna trvalost účetních záznamů. **(napraveno)**, nedoložení podkladů k vybraným majetkovým účtům.

- (splněno dne: 1.7.2011) - Účetní jednotka přijala opatření, aby se chyba neopakovala.

b) při předchozích dílčích přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 8.11.2011

Podpis kontrolora:



Jaroslava Voborská
kontrolor pověřený přezkoumáním