

Č.j: LK-0025/10/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Čtveřín, IČ: 00672092
za rok 2010**

1.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 2. 2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čtveřín

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Dalibor Oplt - starosta obce

Lenka Preislerová - 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 *obce Čtveřín* byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2009 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **3. 6. 2010 – usnesení č. 3/2010**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2010 – zveřejněn v období od 1. 12. 2009 až 16. 12. 2009 , takto **bylo zabezpečeno** ustanovení § 11 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních úpravy rozpočtu v roce 2010 následovně:

ZO 3. 6. 2010 – usnesení č. 3/2010 –	příjmy	+ 36.800,00 Kč
	výdaje	+ 257.000,00 Kč
	financování	+ 220.200,00 Kč
ZO 13. 10. 2010 – usnesení č. 5/2010 –	příjmy	+ 410.800,00 Kč
	výdaje	+ 782.800,00 Kč
	financování	+ 372.000,00 Kč
ZO 20. 12. 2010 – usnesení č. 2/2010 -	příjmy	+ 154.000,00 Kč
	výdaje	+ 139.000,00 Kč
	financování	- 15.000,00 Kč

Ve schválených úpravách rozpočtu byly zahrnuty veškeré účelové dotace z jiného rozpočtu, jakož i vnitřní úpravy optimalizující vývoj daňových příjmů a potřeby ve výdajové části rozpočtu.

Po promítnutí těchto úprav doznal rozpočet následujících hodnot uvedených ve výkazu

Fin 2-12M: příjmy celkem	4,151.600,00 Kč
výdaje celkem	4,358.800,00 Kč
financování	207.200,00 Kč

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 16 zákona. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2012 až 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce **20. 12. 2010 – usnesení č. 2/2010.**

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2010– projednán a schválen zastupitelstvem obce **21. 12. 2009 – usnesení č. 4/2009** jako *přebytkový* – tímto zabezpečuje splátky dlouhodobého úvěru.

Rozpočet na rok 2010 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3,550.000,00 Kč
Výdaje celkem	3,180.000,00 Kč
Financování	- 370.000,00 Kč

Inventurní soupis majetku a závazků

K zabezpečení inventarizace majetku k 31. 12. 2010 byl vydán starostou obce dne 15. 12. 2010 příkaz, kterým byla jmenována inventarizační komise, rozsah a termíny provedení inventarizace.

Kontrola byl předložen inventurní zápis ze dne 21. 1. 2011, který obsahoval sumární hodnoty majetku obce. Dále byly předloženy podklady o provedení fyzické inventury.

K jednotlivým majetkovým účtům předložena specifikace, inventurní soupis pozemků s oceněním jednotlivých parcel byl doložen aktuálním výpisem k Katastru nemovitostí. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla zahrnuta oblast podrozvahové evidence v členění - neobchodovatelné akcie, majetek vedený v operativní evidenci a odepsané pohledávky.

Účetní doklad

Kontroly byly podrobeny účetní doklady vztahující se k:

- týdenním výpisům k účtu č. **1263467379/0800** číslo 39 z 19. 9. 2010 až číslo 41 z 30. 9. 2010, dále pak k bankovním výpisům č. 52 z 19. 12. 2010 až číslo 54 z 31. 12. 2010.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Kontroly v rámci přezkoumání byla podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 433 z 4. 10. 2010 až číslo 454 z 15. 10. 2010,
- od pokladního dokladu č. 505 z 1. 12. 2010 až číslo 536 z 20. 12. 2010.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit ve výši 40.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2010 celkem přijato 272 dodavatelských faktur, kontroly účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem 222 z 24. 11. 2010 až pod číslem 266 z 20. 1. 2011. Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2010 byly neuhrazeny dodavatelské faktury v objemu **102.370,59 Kč**, které navazovaly na zúčtovaný objem účtu 321 a byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Evidence pohledávek

Celkový objem pohledávek k 31. 12. 2010 představoval **178.101,20 Kč** a vztahoval se k účtu 311 – Odběratelé (2.891,20 Kč), ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (136.210,00 Kč) a k jiným pohledávkám z hlavní činnosti – účet 315 (29.000,00 Kč). Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Pohledávky na účtu č. 315 se v objemu 27.000,00 Kč týkaly Severočeské plynárenské společnosti z titulu následného převodu plynového rozvodu, který dle předložené smlouvy bude uhrazen do 31. 12. 2011, zbývající objem 2.000,00 Kč se vztahoval k poplatku za odvoz TDO. K tomu doloženy upomínky o zaplacení.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2010:

ZBÚ č. 1263467379/0800	148.797,48 Kč
ZBÚ č. 1942588359/0800	21.945,28 Kč

Úhrnem **170.742,76 Kč**

Zůstatek účtu k datu 31. 12. 2010 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady dosáhly v roce 2010 3,482.273,03Kč, výnosy 3,936.550,30 Kča výsledek hospodaření – zisk 454.277,36 Kč - byla zabezpečena návaznost na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2010. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci. Nebyly zjištěny rozdíly. Obec zabezpečila průčtování opravek k účtům 018 a 028.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12 2010 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2010 na 100,59 % (4 176 tis. Kč) a čerpání výdajů na 99,68 % (4 345 tis. Kč) došlo k snížení předpokládaného schodku o 39 tis. Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne **31. 3. 2009** výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Pro rok 2010 byla výše měsíčních odměn ponechána na úrovni roku 2009 – doloženo zápisem z jednání zastupitelstva obce ze dne **15. 4. 2010**. Jejich výše nepřesahuje objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 20/2009 Sb.,

kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostovi obce – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Kontrola provedení krácení měsíčních odměn za období říjen 2010 v alikvotním podílu z titulu konání voleb do obecního zastupitelstva – *nezjistila nedostatky*.

Schválení odměn novým zastupitelům – proběhlo na ustavujícím zasedání dne **9. 11. 2010**. Odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny v členění místostarosta, předseda výboru, člen výboru a zastupitel.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2010 bylo obcí vystaveno 10 vydaných faktur. Provedená kontrola správnosti jejich účtování nezjistila nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15. 9. 2008.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr – účel I. etapa plynofikace obce

Výše úvěru – 2,900.000,00 Kč

Úvěrová smlouva č. 038-015-01 ze dne 7. 8. 2001

Splátky v roce 2010 – 370.000,00 Kč – navazují na pol. 8124

V roce 2010 v souladu se smlouvou úvěr zcela uhrazen – nulový stav účtu 451

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu nebytových prostor, a to provozovnou kadeřnictví na dobu určitou – 1 roku za měsíční úhradu 500,00 Kč , díle pak obchod Jednoty v Doubí na dobu neurčitou se stanoveným nájmem 2.000,00 Kč ročně.

V roce 2010 obec rovněž pronajímala prostory „Kulturáčku“ za cenu stanovenou usnesením zastupitelstva obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – provozní dotace - pol. 4111

UZ – 98071, objem 15.500,00 Kč

Původně poskytnutá dotace ve výši 20.000,00 Kč byla na základě skutečně realizovaných výdajů dle vyúčtování z 14. 6. 2010 ponížena na objem 15.500,00 Kč. Finanční prostředky účelové dotace v nevyužití výši 4.500,00 Kč byly odvedeny na účet KÚ 8. 9. 2010.

Prostředky byly použity v souladu se směrnicí MF ČR č.j. 124/1354/2002 včetně směrnice č.j. 12/56 089/2007 - 124 z 2. 4. 2007 uveřejněné ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí v částce 4/2007, výdaje zaúčtovány na § 6114 s přiděleným UZ.

Volby do zastupitelstev obcí a Senátu PČR – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 20.159,00 Kč

Původně přidělená dotace ve výši 30.000,00 Kč byla na základě vyúčtování ze dne 25. 11. 2010 snížena na objem 20.159,00 Kč. Nevyužití finanční prostředky ve výši 9.841,00 Kč byly na účet KÚ převedeny 27. 12. 2010.

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. 12/36 381/2010 - 124 ze dne 17. 6. 2010, výdaje zaúčtovány na § 6115 s přiděleným UZ.

Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98005, objem 1.783,00 Kč

Původně přidělené prostředky na krytí těchto výdajů ve výši 3.417,00 Kč byly na základě skutečně realizovaných výdajů poníženy na částku 1.783,00 Kč, rozdíl ve výši 1.634,00 Kč odveden na účet KÚ 27. 12. 2010.

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č.j. 12/70 384/2010 – 124 ze dne 31. 8. 2010 zveřejněné ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí v částce č. 4 z 8. 10. 2010, výdaje zaúčtovány na § 6149 s přiděleným UZ.

Rekonstrukce dětského hřiště – investiční dotace – pol. 4216

UZ – 17720, objem 249.000,00 Kč

Účelová dotace poskytnuta na základě rozhodnutí MMR ČR ze dne 29. 9. 2010 byla využita na stanovený účel. Celkové výdaje vynaložené na tuto akci a účtované na § 3639, pol. 6121 představovaly 464.147,00 Kč, obec zabezpečila v podmínkách stanovený podíl vlastních prostředků rozpočtu.

Vyúčtování poskytovateli dotace zajištěno přípisem ze dne 30. 11. 2010.

Autobusová čekárna - investiční dotace - pol. 4222

objem - 6.500,00 Kč

10 %ní doplatek dotace z roku 2009 dle smlouvy č. OLP/2932/2009 z 26. 11. 2009 byl dorovnán na základě konečného vyúčtování ze dne 13. 5. 2010.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání hospodaření byly předloženy následující směrnice:

- směrnice pro časové rozlišení - § 69 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
- podrozvaha - § 45 – 54 vyhl. č. 410/2009 Sb., ČUS 701,
- směrnice – nakládání a pohledávkami a opravné položky k pohledávkám
- obecná ustanovení, podpisová práva a kontrola,
- systém zpracování účetnictví – oběh účetních dokladů,
- cestovní náhrady,
- aktuální podpisové vzory,
- účtový rozvrh v rámci programu GORDIC.

Aktualizované vnitřní směrnice byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce **20. 12. 2010 – usnesením č. 2/2010.**

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce **Čtveřín**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Čtveřín za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Čtveřín za rok 2010

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

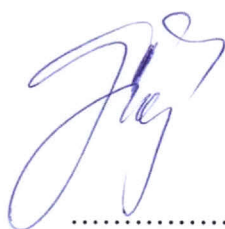
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 16. 2. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta **obce Čtveřín pan Dalibor Oplt** 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.**

Dalibor Oplt

starosta

.....
datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Čtveřín	Dalibor Oplt
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

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.

Dalibor Oplt

starosta obce

.....
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.