

Č.j: LK-0067/13/Hir

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Jeřmanice, IČ 46744959 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30.1.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Jeřmanice

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. Karel Černý - starosta obce
Mgr. Helena Fibingerová - 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 Jeřmanice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 25.1.2012 do 15.2.2012. Na úřední desce a internetu bylo zveřejněno úplné znění návrhu rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/2011 dne 14.12.2012 s tím, že nebudou zahajovány investiční akce, výdaje budou uskutečňovány nezbytně nutné pro chod úřadu, plněny budou závazky z dříve uzavřených smluv, objem prostředků nepřeskočí 30% výdajů předcházejícího roku.

Rozpočtový výhled

Vypracován na rok 2013 a 2014, schválen zastupitelstvem usnesením č. 7/2009 dne 30.11.2009. Výhled byl vypracován s ohledem na dlouhodobé závazky v těchto objemech:

Rok	2013	2014
Příjmy	5 170 tis. Kč	5 270 tis. Kč
Výdaje	5 170 tis. Kč	5 270 tis. Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/12 dne 15.2.2012 jako rozpočet schodkový v těchto objemech:

Příjmy	7 496 400,00 Kč
Výdaje	9 584 000,00 Kč
Financování	2 088 000,00 Kč

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva obce k hospodaření obce „bez výhrad“ usnesením č. 3/2012 dne 18.6.2012.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 17.5.2012 do 18.6.2012. Na úřední desce

byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu. Na internetu bylo zveřejněno úplné znění návrhu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 3/2012 dne 18.6.2012 s tím, že změnou bude dosaženo těchto hodnot upraveného rozpočtu:

Příjmy	7 822 200,00 Kč
Výdaje	9 910 200,00 Kč
Financování	2 088 000,00 Kč

č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 19 dne 5/2012 s tím, že změnou bude dosaženo těchto hodnot upraveného rozpočtu:

Příjmy	7 864 200,00 Kč
Výdaje	9 952 200,00 Kč
Financování	2 088 000,00 Kč

č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 9/12 dne 19.12.2012 s tím, že změnou bude dosaženo těchto hodnot upraveného rozpočtu:

Příjmy	4 625 200,00 Kč
Výdaje	6 713 200,00 Kč
Financování	2 088 000,00 Kč

Schválená rozpočtová opatření byla řádně promítnuta do výkazu Fin 2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle výkazu Fin 2-12 skončilo hospodaření obce celkovým přebytkem ve výši 1 273 136,24 Kč.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Příjmy	7 496 400,00 Kč	4 625 200,00 Kč	4 568 701,53 Kč
Výdaje	9 584 000,00 Kč	6 713 200,00 Kč	3 295 565,29 Kč
Rozdíl	2 088 000,00 Kč	2 088 000,00 Kč	1 273 136,24 Kč

Namátkovou kontrolou zatřídění dle položek a paragrafů rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Hmotná odpovědnost uzavřena dne 7.7.2003.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2012 činily náklady celkovou výši 3 751 691,84 Kč, výnosy 4 577 725,76 Kč a hospodářský výsledek zisk ve výši 826 033,92 Kč. Vykázaný hospodářský výsledek je shodný s údajem uvedeným ve výkazu rozvaha na účtu 493.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) na povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Příloha rozvahy

Příloha obsahovala nové údaje o podílech z obdržných dotací. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních výpisů k datu 31.12.2012:

Běžný účet č. 98671329/0800	2 001 024,79 Kč
Běžný účet č. 24825461/0100	1 359 289,62 Kč
Celkem	3 361 314,41 Kč

Celkový stav souhlasí s účtem 231 rozvahy.

Faktura

V roce 2012 obec vystavila celkem 6 faktur. Z celkového počtu 152 faktur přijatých bylo namátkově kontrolováno zaúčtování faktur od č. 105 až 139 za období 10 a 11/2012 a vydané faktury. Nedostatky v účtování nebyly zjištěny. Evidence přijatých a vydaných faktur je řádně vedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 20.12.2012 a ukončení dnem 24.1.2013, zahájení činnosti a proškolení komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31.12.2012.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen výpisem z katastru nemovitostí.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 24.1.2013. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31.12.2012, datum zahájení inventarizace dne 20.12.2012 a ukončení dne 24.1.2013. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Výsledek inventarizace projednalo zastupitelstvo obce dne 28.1.2013.

Účetní doklad

Kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 24825461/0100 pořadové č. 82 až 113 za období od 4.7.2012 do 30.9.2012 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

Rozvaha

Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2011 a 2012 bylo zjištěno, že nedošlo ke změnám v majetkové kategorii, k financování nebyly použity žádné cizí zdroje. Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 000,00 Kč společnosti OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., které je 27 % vlastník. Krátkodobá půjčka bude obci vrácena v roce 2013.

V roce 2012 nebyly tvořeny žádné opravné položky k účtům 311 a 315, nebylo účtováno o časovém rozlišení nákladů a výnosů (viz vnitřní směrnice: drobné výdaje se neúčtují). V dohadných položkách byla zaúčtována záloha na el. energii a vodné.

Obec nehospoďaří s majetkem ve vlastnictví státu, neručí za závazky třetích osob, netvoří žádné peněžní fondy, neprovozuje hospodářskou činnost a nemá zastaven žádný majetek.

Kontrola rozvahy k datu 31.12.2012 byla zaměřena na kontrolu účtů 018 a 028. Stav netto na účtech vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. Obec v souladu s ČÚS 708 provádí odepisování dlouhodobého majetku. Kontrole byl předložen odpisový plán s vypočtenými odpisy ve výši 583 384,00 Kč, oprávkami a zůstatkovými cenami k datu 31.12.2012. Namátkovou kontrolou majetku zaznamenaného na kartách majetku č. 308 až 312 nebyly zjištěny nedostatky. Majetek je odepisován v souladu s vypracovanou vnitřní směrnicí, kterou byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování majetku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů schválené usnesením zastupitelstva č.9/2010 dne 29.11.2010 byly v roce 2012 stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb. a jsou vypláceny měsíčně.

Pokladní doklad

Kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů č. 500 až 582 za období od 19.11.2012 do 29.12.2012 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2012 obec na účtu 261 rozvahy vykazovala nulový zůstatek. Pokladní limit je dodržován.

Smlouvy o vkladu majetku

Obec má 27% podíl ve všesportovním areálu OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., IČO 251 19 109 se sídlem v Praze. Společnost provozuje lyžařský areál v Jeřmanicích. K majetku je zřízeno zástavní právo k obchodnímu podílu ve prospěch společnosti Raiffeisen - Leasing, s.r.o., IČ 61567863 pro pohledávku v celkové výši 109 454 814,00 Kč s příslušenstvím.

Dohody o provedení práce

Namátkově byla provedena kontrola 6 dohod o provedení práce, uzavřených dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění, se sjednaným rozsahem práce odměnou. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

V roce 2012 nebyl zveřejněn ani realizován prodej majetku obce.

Smlouvy nájemní

Obec předložila smlouvu na pronájem nebytových prostor prodejny uzavřenou dne 29.7.2012 ve znění dodatku č. 1 ze dne 31.10.2011. Smluvně podchycené pohledávka je hrazena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 22 000,00 Kč na financování voleb do Senátu a Parlamentu ČR. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Nedostatky v čerpání nebyly zjištěny.

Dále obec obdržela finanční prostředky v celkové výši 1 000,00 Kč na financování voleb Prezidenta ČR ve výši 1 000,00 Kč. Nečerpané prostředky budou vráceny v plné výši poskytovateli do 5. února 2013.

V roce 2011 obec uzavřela s KÚ LK smlouvu na financování územního plánu obce. Prostředky v celkové výši 100 000,00 Kč byly obci poskytnuty v kontrolovaném roce 2012.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obcí zadána žádná veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb..

Výsledky externích kontrol

V roce 2012 nebyly v obci prováděny žádné externí kontroly.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila účtový rozvrh pro rok 2012 a nové vnitřní směrnice schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 6 dne 19.12.2012 týkající se účtování opravných položek a podrozvahové evidence.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předloženy byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce za období 12/2011 až 12/2013.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

V roce 2011 byl zrušen fond rozvoje bydlení usnesením zastupitelstva č. 6/2011 ze dne 7.9.2011. V kontrolovaném období roku 2012 nebyly žádné fondy zřizovány.

Finanční a kontrolní výbor

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

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2012

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 76,88 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jeřmanice, dne 30.1.2013
Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Jeřmanice Ing. Karel Černý 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. Karel Černý
starosta obce obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jeřmanice	Ing. Karel Černý
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

P o u č e 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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Karel Černý
starosta obce obce

.....
razítko 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 zasláné 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 kontroly, 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 50 000,00 Kč v jednom případě.