

Č.j: LK-0067/11/Hir

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Jeřmanice, IČ: 46744959 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 2.5.2012

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:

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva obce k hospodaření za rok 2010 „bez výhrad“ v usnesení č. 5/2011 dne 13.6.2011.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 16.5.2011.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2011 projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2011 dne 28.2.2011 jako rozpočet schodkový, krytý zůstatkem běžného účtu předchozího období .

Objemy rozpočtu roku 2011:

Příjmy	4 459 800,00 Kč
Výdaje	10 311 800,00 Kč
Financování	5 852 000,00Kč

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 25.1.2011.

Rozpočtový výhled

Předložen na rok 2012 až 2014, schválen zastupitelstvem usnesením č. 7/2009 dne 30.11.2009 v těchto objemech celkových příjmů a výdajů:

	rok 2012	rok 2013	rok 2014
Příjmy	5 070 000,00 Kč	5 170 000,00 Kč	5 270 000,00 Kč
Výdaje	5 070 000,00 Kč	5 170 000,00 Kč	5 270 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 5 dne 13.6.2011,

Příjmy 7 486 211,00 Kč Výdaje 13 338 211,00 Kč Financování 5 851 000,00 Kč

č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 6 dne 7.9.2011,

Příjmy 10 824 711,00,00 Kč Výdaje 13 338 211,00 Kč Financování 5 851 000,00 Kč

č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 8 dne 14.12.2011

Příjmy 10 824 711,00,00 Kč Výdaje 16 676 711,00 Kč Financování 5 852 000,00 Kč

Rozpočtové změny byly zastupitelstvem schvalovány vždy v konečných objemech, které mohou být dosaženy v příjmech, výdajích i financování.

Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy 10 824 711,00 Kč	10 772 616,39 Kč
Výdaje 16 676 711,00 Kč	14 536 145,49 Kč
Financování 5 852 000,00 Kč	3 363 529,10 Kč

Rozpočet po úpravách byl dodržen. Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 10/2010 dne 20.12.2010 s tím, že v období provizoria nebudou zahájeny žádné investiční akce, příjmy a výdaje budou uskutečňovány pouze nezbytně nutné pro chod obce a budou plněny závazky z již uzavřených smluv. Objemy prostředků nepřekročí 30 % rozpočtu předchozího roku 2010.

Bankovní výpis

Zůstatek bankovního výpisu z běžného účtu k datu 31.12.2011 ve výši 2 088 178,17 Kč souhlasil s účtem 231 rozvahy.

Evidence pohledávek a závazků

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

Účetní doklad

Kontrolou zaúčtování dokladů vztahujících se k bankovním výpisům z běžného účtu č. 24825461/0100 za období od 5.10.2011 do 31.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly veškeré náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo stanovení odměn uvolněnému starostovi a odměn neuvolněným zastupitelům schválených usnesením zastupitelstva č. 9/2010 dne 29.11.2010. Odměny pro rok 2011 byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb. a jsou vypláceny měsíčně.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2011 činily náklady celkovou výši 3 296 949,16 Kč, výnosy 4 381 398,19 Kč a hospodářský výsledek po zdanění zisk ve výši 1 037 899,01 Kč. Vykázaný hospodářský výsledek je shodný s údajem uvedeným ve výkazu rozvahy na účtu 493.

Pokladní doklad

Kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů č. 396 až 529 za období od 2.10.2011 do 29.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly veškeré náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2011 obec na účtu 231 rozvahy vykazovala nulový zůstatek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12M za období 12/2011. Namátkovou kontrolou zaúčtování položek a paragrafů dle rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky. Schválené rozpočtové změny byly do výkazu řádně promítnuty.

Faktura

V roce 2011 obec vystavila celkem 8 faktur. Z celkového počtu 172 faktur přijatých bylo namátkově kontrolováno zaúčtování faktur od č. 140 až 165 za období 11 až 12/2011.

Rozvaha

Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2010 a 2011 bylo zjištěno, že došlo k výrazné změně pouze v majetkové kategorii účtu 042 nedokončený dlouhodobý majetek z titulu prováděné rekonstrukce střechy a fasády domu č.p. 263 v obci Jeřmanice. K financování nebyly použity žádné cizí zdroje. Po kolaudaci obec provede přeúčtování na účet 021.

Obec na účtu rozvahy 459 - ostatní dlouhodobé závazky k datu 31.12.2011 vykazovala částku 600 000,00 Kč. Jedná se o kauci na komunikace od vlastníků, kterým stavební firma Javornická stavební a realitní s.r.o. prováděla zasíťování pozemků určených pro výstavbu rodinných domů, poskytnutou na dobu 5 let na případné opravy, které mohou v průběhu těchto let vzniknout. Po uplynutí budou zbývající prostředky firmě vráceny.

Kontrola rozvahy k datu 31.12.2011 byla dále zaměřena na kontrolu účtů 018 a 028. Stav netto na účtech vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví pro rok 2011.

Obec v souladu s ČÚS 708 zajistila přechod k provádění odepisování dlouhodobého majetku od 1.1.2012. K datu 31.12.2011 bylo provedeno dooprávkování majetku, majetek byl zaznamenán na karty, začleněn do odpisových skupin a stanovena doba jeho odepisování. Dopočtené oprávkování byly zaúčtovány na stranu MD účtu 406 a podíl dotace na účet 403. Namátkovou kontrolou karet majetku č. 363, 45, 110 a 80 nebyly zjištěny nedostatky. K odepisování majetku má obec vypracovanou směrnici schválenou zastupitelstvem obce, ve které byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování majetku.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen plán inventur schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2011, který obsahoval okamžik zahájení dne 15.12.2011 a ukončení inventarizace dne 23.1.2012, zahájení činnosti komisí a podpisové vzory inventarizační komise.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci k datu 31.12.2011.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Vlastnictví cenných papírů potvrzením emitenta k datu 31.12.2011. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 23.1.2012. Obsahovala název organizace, IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury, termíny proškolení komise a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec schválila usnesením č. 3/2011 dne 23. 3.2011 zveřejnění záměru pronájmu místního obchodu. Záměr byl oznámen a vyvěšen na úřední desce a internetu v zákonem stanoveném termínu 15 dnů tak, jak je uvedeno v § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.. Usnesením č. 4/2011 ze dne 18.4.2011 zastupitelstvo schválilo nového nájemce. Smlouva o pronájmu byla uzavřena s účinností od 1.9.2011. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Obec kontrole předložila smlouvu ve znění dodatku č. 1 až 3 ze dne 13.12.2006 uzavřenou na pronájem nebytových prostor na provozování autoservisu. Nedostatky nebyly zjištěny. Smluvně podchycená pohledávka je hrazena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Rozhodnutí MMR č. 298D223000452 ze dne 28.6.2011 o poskytnutí účelové dotace byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 6 500 000,00 Kč na financování akce Rekonstrukce střechy a fasády č.p. 263, Jeřmanice.“ Celkové náklady akce činily výši 7 221 705,00 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši. Termín konečného vyúčtování stanovený v rozhodnutí do 30.6.2011 byl dodržen, vyúčtování bylo odesláno dne 26.4.2011.

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., IČO 61567863, pro pohledávku v celkové výši 109 454 814,00 Kč s příslušenstvím. Společnost poskytnutý úvěr dosud řádně splácela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla obcí zadána veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb.. na rekonstrukci střechy a fasády domu č.p. 263 v obci Jeřmanice. Ve výběrovém řízení, kterého se zúčastnilo celkem 5 firem (Fireo, s.r.o. Liberec, OSF 2000 s.r.o. Liberec, Stav-Agency, s.r.o. Stráž n. N, Interma, a.s., Liberec a Spiders, s.r.o. Liberec), byla hodnotící komisí vybrána nabídka firmy Interma, a.s. za cenu 7 104 730,00 Kč včetně DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy tyto vnitřní směrnice schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 7/2011 dne 28.11.2011:

- Směrnice č. 1/2011 – Časové rozlišení,
 - Směrnice č. 2/2011 - Odpisový plán,
 - Směrnice č. 3/2011 – Inventarizace,
 - Směrnice č. 4/2011 – Vedení a oběh účetních dokladů.
- Nedostatky nebyly zjištěny

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce za období 12/2010 až 12/2011.

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

Fond rozvoje bydlení byl z rozhodnutí zastupitelstva č. 6/2011 dne 7.9.2011 zrušen. Zůstatek fondu byl převeden na běžný účet č. 2425461/0100. Současně byla zrušena i vnitřní směrnice č. 1/2007 týkající se FRB.

Činnost finančního a kontrolního výboru

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

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 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2011

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 32,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jeřmanice, dne 2.5.2012

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

.....
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

.....
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 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 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 Kč v jednom případě.