

Č.j: LK-0241/10/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Žernov, IČ: 00580848
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.5.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žernov

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:

Pavel Bradna - místostarosta

Jana Karbanová - účetní

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 643/2a • 481 00 Liberec 2 • IČ: + 420 463 225 636 • fax: + 420 465 226 444
e-mail: ku@libereckokraj.cz • www.libereckokraj.cz • IČ: 70291508

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 změny právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Žemov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 1 dne 26.5.2010.
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 1 dne 8.9.2010.
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 4 dne 13.10.2010.
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 5 dne 13.10.2010.
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 4 dne 30.12.2010

Pravidla rozpočtového provizoria

Schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2 dne 28.12.2010 s tím, že do schválení řádného rozpočtu na rok 2010 bude prováděno maximální úhrpání ve výši 100 000,00 Kč za měsíc.

Rozpočtový výhled

Předložen na rok 2011 až 2014, schválen zastupitelstvem usnesením dne 26.1.2011.

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva obce „bez výhrad“ usnesením č. 1 dne 30.6.2010.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 29.5.2010.

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 22.1 od 28.1.2010.

Rozpočet

Schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 19.2.2010 jako rozpočet schodkový.

Schválený rozpočet na rok 2010	Rozpočet 2010 po úpravách
Příjmy celkem 2 273 700,00 Kč	Příjmy celkem 2 739 402,50 Kč
Výdaje celkem 2 884 020,00 Kč	Výdaje celkem 1 931 708,50 Kč
Financování 610 320,00 Kč	Financování 807 694,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

Prověrkou odměn vyplácených neuvolněnému starostovi bylo zjištěno nezaokrouhlování odměny na celé desetikoruny nahoru tak jak je uvedeno v § Nařízení vlády č. 37/2003 Sh..

Odměny neuvolněných zastupitelů v návaznosti na ukončení funkčního období dne 15.10.2010 a zvolení nového zastupitelstva dne 11.11.2010 byly nesprávně vypočteny programem pro výpočet mezd. (propočet na odpracované kalendářní dny).

Kniha faktur

Evidence přijatých a vylaných faktur je řádně vedena. Nedostatky nebyly zjištěny

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Příkazu starosty k provedení inventarizace majetku“ ze dne 3.12.2010, kterým byla jmenována inventarizační komise. Fyzická a dokladová inventarizace byla zahájena dnem 21.12.2010 a ukončena dne 7.1.2010.

Stavy majetku uvedené v inventurních soupiscích souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví a ve výkazu rozvahy k datu 31.12.2010. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitosti a oceněním. Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Účetní doklad

Prověrkou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 1263106389/0800 pořadové č. 31 až 82 za období od 2.4.2010 do 2.8.2010 a faktur přijatých č. 12021 až 12060 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sh.. Obec účtuje náklady a výnosy časově v souladu s novým účetnictvím platným pro rok 2010.

Pokladni doklad

Kontrolou pokladni knihy, pokladničních příjmových a výdajových dokladů č. 16064 až 16138 za období od 2.7.2010 do 29.12.2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sh.. K datu 31.12.2010 vykazovala obec na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Rozvaha

V rámci prověrky inventarizace majetku za rok 2010 byly prověřovány položky rozvahy k datu 31.12.2010. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2010 činily náklady celkovou výší 1 587 446,99 Kč, výnosy 2 725 812,47 Kč a hospodářský výsledek po zdanění 1 138 365,48 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byla poskytnuta dotace ze SR na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 20 000,00 Kč. Čerpání prostředků v celkové výši 11 388,50 Kč

proběhlo v souladu se směrnicí Ministerstva financí. Nevyužité prostředky 8 611,50 Kč byly vráceny poskytovateli dne 6.9.2010.

Dále obec obdržela dotaci ze SR na financování voleb do Zastupitelstva obce ve výši 20 000,00 Kč. Čerpání prostředků v celkové výši 9 091,00 Kč proběhlo v souladu se směrnicí Ministerstva financí. Zbývající nevyužité prostředky 10 909,00 Kč byly vráceny poskytovateli dne 1.2.2011.

Dotace poskytnutá se SR k využití při „Sčítání obyvatel v roce 2011“ v celkové výši 3 314,00 Kč byla vrácena v plné výši poskytovateli dne 1.2.2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Prověřovány byly zápisy z usnesení za období 12/2009 až 12/2010

Vnitřní předpis a směrnice

Při prověrce byly předloženy vnitřní směrnice v návaznosti na nové účtovací pláně od 1.1.2010 týkající se časové rozlišení nákladů a výnosů, tvorby dohadných položek, podrozvahové evidence a používání opravných položek.

Peněžní fondy obce

Obce v roce 2010 netvořila žádné fondy

Činnost kontrolního a finančního výboru

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

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zernov

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna krácena v návaznosti na délku skutečného výkonu funkce - **Nesprávný výpočet krácených odměn za měsíc říjen a listopad.**

§ 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna - **Odměny starosty nebyly zaokrouhlovány na celé desetikoruny nahoru.**

Nebyly zjištěny závažné 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 Žernov 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. u) 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 - **Nesprávný výpočet krácených odměn za měsíc říjen a listopad.**

§ 3 odst. 3 - Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna - **Odměny starosty nebyly zaokrouhlovány na celé desetikoruny nahoru.**

III. Při přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2010

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


IV. Poměrné ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Žernov, dne 3.5.2011
Za Krajský úřad Třebíčského kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obec Žernov pan Mgr. Zdeněk Mrkvička prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. c) 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.**

Mgr. Zdeněk Mrkvička

starosta

12.5.2011 VZÁSTOUPENÍ MÍSTOSTAROSTA

datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žernov	Mgr. Zdeněk Mrkvička
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Híršal

Poučení

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. i) 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.

Mgr. Zdeněk Mrkvička

starosta obce

12.5.2011 VZÁSTOUPENÍ MÍSTOSTAROSTA

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 posílá 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.

Úbě výše uvedené písemnosti zasílá územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, oddělení kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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