

Č.j: LK-0025/11/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Čtveřín, IČ: 00672092  
za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:** 27.2.2012

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:**

Ing. Jitka Havelková

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:

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2011 schválilo zastupitelstvo obce 20.12.2010 usnesením č. 3. v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem 3 750 000 Kč  
Výdaje celkem 3 750 000 Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

#### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období dvě rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č.5 ze zastupitelstva ze dne 12.9.2011.  
Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.3 ze zastupitelstva ze dne 19.12.2011.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	3 750 000	3 750 000	0
1. rozpočtová změna	244 000	244 000	0
2. rozpočtová změna	0	0	0
upravený rozpočet	3 994 000	3 994 000	0

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2011 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

## Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 2.12. do 20.12.2010 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy            3 750 tis. Kč  
Výdaje            3 750 tis. Kč.

## Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období 2011 - 2016, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2010 usnesením č.4. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů :

Rok	Příjmy	Výdaje
2011	3 750 000	3 750 000
2012	3 825 000	3 825 000
2013	3 901 500	3 901 500
2014	3 979 530	3 979 530
2015	4 059 121	3 957 121
2016	4 140 303	4 036 263.

## Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl projednán zastupitelstvem dne 15.3.2011 a schválen následným usnesením č.2, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 21.2. do 15.3.2011.

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

## Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.9.2008.

## Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2011, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	3 602 738,11
Výnosy celkem	4 483 919,13
Výsledek hospodaření před zdaněním	881 181,02
Daň z příjmů	0,00
Výsledek hospodaření po zdanění	881 181,02

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

### Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2011.

### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2011, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

### Odměňování členů zastupitelstva

Povolební uspořádání odměn bylo schváleno nově zvoleným zastupitelům na ustavujícím zasedání dne 9.11.2010 s platností od 1.11.2010.

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010. Odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny v členění místostarosta, předseda výboru, člen výboru a zastupitel.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	3 750 000,-	3 994 000,-	4 163 153,13	104,24 %
Výdaje po konsolidaci	3 750 000,-	3 994 000,-	3 719 270,91	93,12 %
Financování	0	0	- 443 882,22	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 443 882,22 Kč.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční i počítačové podobě. K datu kontroly bylo vydáno 7 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacený ve splatnosti.

Kontrolou byly namátkově ověřeny vydané faktury za období 2011, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha obce je vedena v počítačové podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Za rok 2011 bylo vystaveno 482 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 40.000,- a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 417 - č. 482 za období 11 - 12/2011, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 12.9.2011. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 1.1.2012 a ukončení dnem 20.1.2012. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 12.9.2011.

K inventarizaci má obec vypracovanu vnitřní směrnici č. 1/2011, kterou zastupitelstvo obce schválilo dne 12.9.2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

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

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2011 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Obec v roce 2011 provedla likvidaci nepotřebného majetku v částce 8 674 047,37 Kč, která byla doložena protokoly o vyřazení..

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 31.1.2011. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

## Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2011, která obsahuje tyto základní skutečnosti.

### a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 9 089 710,23 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 706 253,60 Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 967 695,30 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 4 601 264,30 Kč  
účet 031- Pozemky ve výši 2 843 409,93 Kč.

### b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2011 316 362,91 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- zaměstnanci	58 018,- Kč
- zúčtování SZ a ZP	29 083,- Kč
- jiné daně a poplatky	8 467,- Kč
- dohadné účty pasivní	85 812,32 Kč
- ostatní krátkodobé závazky	360,- Kč.

### c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

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 majetku, začleněn do odpisových skupin a byla stanovena doba jeho odepisování. Dopočtené oprávkování byly zaúčtovány na MD účtu 406. Namátkovou kontrolou zaúčtování opravěk a vedení karet majetku nebyly zjištěny nedostatky. Karty obsahovaly pořizovací cenu, datum pořízení, datum zařazení do majetku do užívání, odpisovou skupinu a stanovený roční rovnoměrný způsob odepisování.

K odepisování majetku má obec vypracovanou směrnici schválenou zastupitelstvem obce dne 19.12.2011, ve které byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování.

## Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se dvěma bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2011 tyto zůstatky:

ZBÚ č. 1263467379/0800	593 388,01 Kč
ZBÚ č. 1942588359/0800	21 236,97 Kč
<hr/> Celkem ZBÚ	<hr/> 614 624,98 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

### **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je vedena v počítačové formě a k datu 31.12.2011 bylo přijato a zaúčtováno celkem 249 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti. Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 190 - č. 249 za 11-12/2011 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Smlouvy ostatní**

Kontrola byla předložena smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na tvorbu účelové katastrální mapy na 1/2 doložených nákladů. Smlouva byla sepsána s Městem Turnov dne 12.10.2011.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola ověřovala v kontrolovaném období následující dotace:

a) neinvestiční dotace na sčítání lidu, domů a bytů (UZ 4111/98005) ve výši 2 433,- Kč. Obec dotaci nečerpala. Dne 7.12.2011 obec provedla vratku dotace ve výši 2 433,- Kč.

b) smlouva o poskytnutí dotace z ÚP na jedno místo VPP  
- č. LBA - V - 16/2011 - v termínu 1.1. - 30.6.2011  
- č. LBA - VL- 7/2011 - v termínu 7.7. - 31.12.2011.

c) smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu KÚ LK ev.č. OLP/2653/2011 ze dne 22.11.2011 - "Zpracování územního plánu Čtveřín - etapa Návrh" na období 1.7.2011 - 30.9.2012.  
Celkové způsobilé náklady projektu - 288 000,- Kč.  
Dotace z grantového fondu - 93 500,- Kč.

### **Smlouvy nájemní**

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

### **Darovací smlouvy**

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená s fyzickou osobou na jednorázový finanční dar ve výši 40 000,- Kč, jako příspěvek na vybudování vodovodních přípojek, sepsána 7.11.2011.

## **Dohody o provedení práce**

Kontrola bylo předloženo 28 dohod o provedení práce, namátkově byly předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2011:

- úklid kulturního domu
- úklid a reorganizace archivu OÚ
- organizační zajištění setkání seniorů
- drobné údržbářské práce na OÚ.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec Čtveřín v kontrolovaném období neuskutečnila výběrové řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola bylo předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 15.3., 14.6., 12.9., 21.11. a 19.12.2011. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení.

Zápisy jsou zpracovány přehledně podle zjištění kontroly jsou vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

## **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.

Tyto vnitřní směrnice byly aktualizovány v roce 2010, projednány a schváleny zastupitelstvem obce 20. 12. 2010 – usnesením č. 2/2010.

V roce 2011:

- směrnice k inventarizaci - chválená ZO dne 12.9.2011
- směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku - schválená ZO dne 19.12.2011.



## **Výsledky externích kontrol**

Za kontrolovaný rok 2011 byla v obci provedena externí kontrola prostřednictvím OSSZ Semily, č. protokolu 585/11/554 ze dne 14.4.2011, za období 1.5.2008 - 31.3.2011.

Z předloženého protokolu vyplývá, že obec nemusela přijmout žádná opatření k nápravě chyb a nedostatků.

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

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

## **Kontrolní a finanční výbor**

Kontroly byly předloženy zápisy ze zasedání kontrolního a finančního výboru.

Kontrolní výbor se sešel jednou a zabýval se kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce a dotacemi roku 2011.

Finanční výbor se sešel čtyřikrát a kontroloval pokladnu, platby poplatků a návrh rozpočtu.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Čtveřín

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 Čtveřín za rok 2011**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Čtveřín 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 ..... 0,11 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,54 %  
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 29.2.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním


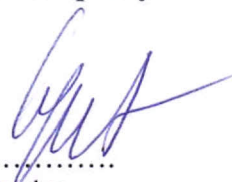
  
 .....  
 podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



Starosta obce obce Čtveřín 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 obce

12.3.2012  
 .....  
 razítko datováno a podpis starosty obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Čtveřín	Dalibor Oplt
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

**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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Dalibor Oplt  
starosta obce

12.7.2012



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.