



Předsedou představenstva hospodaření jsou dle vyhlášky v § 2 odst. 1 a 2 písm. a) 20/2004 Sb., dle § 4 odst. 2 písm. b) zákona je příslušnou hospodaření provádět výborový systém a účastní se významnou jednotlivých skutečností podle přímého a ústředního přezkoumání. Při postupování jednotlivých položek dle se vyhodí se na základě přímých předpokladů platných ke dni ukončení účetního období.

Č.j. LK-0148/11/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
 obce Peřimov, IČ: 00275999  
 za rok 2011**

**Hospodářský výhled**  
 Obec máli výhledový akční plánový hospodářský výhled do roku 2014, který byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 1.12.2011. Hospodářský výhled předpokládá

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 28.5.2012

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Peřimov

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený přezkoumáním:**

Ing. Jiří Heršálek

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- paní Bohuslava Holubcová - starostka
- paní Jitka Mihoková - místostarostka



**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 Peřimov byly přezkoumány následující písemnosti:

**Rozpočtový výhled**

Obec měla vypracovaný aktualizovaný rozpočtový výhled do roku 2014, který byl schválen zastupitelstvem obce (**dále jen ZO**) dne 1.12.2011. Rozpočtový výhled předpokládá následující příjmy a výdaje (v tis.Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2012	2 190	2 190	0
2013	2 390	2 390	0
2014	2 500	2 500	0

Výhled byl sestaven s ročním vyrovnaným hospodařením a se záměrem realizovat náročnější akce v následujících letech.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

S ohledem na datum schválení rozpočtu na rok 2011 (16.12.2010) nebyla pravidla projednávána.

**Návrh rozpočtu**

Projednán ZO dne 26.11.2010 a následně řádně zveřejněn do dne jeho schválení. Návrh byl sestaven jako vyrovnaný ve výši 2 711,3 tis.Kč v členění podle jednotlivých skupin příjmů a s paragrafovým členěním výdajů.

**Schválený rozpočet**

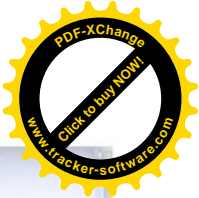
Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2010 ve struktuře a výši podle připraveného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	2 711 300,00 Kč
Výdaje	2 711 300,00 Kč
Schodek rozpočtu	0

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

**Rozpočtová opatření**

V roce 2011 bylo přijato 7 změn rozpočtu (v ZO dne 11.3., 8.4., 6.5., 24.6., 14.10., 4.11. a 1.12.2011). Do vývoje rozpočtu obce se rozpočtová opatření promítla takto:



	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 711 300,00	2 711 300,00	0
1. rozpočtová změna	+2 203,00	+2 203,00	0
2. rozpočtová změna	0	0	0
3. rozpočtová změna	+23 496,00	+23 496,00	0
4. rozpočtová změna	+2 168,00	+2 168,00	0
5. rozpočtová změna	+7 400,00	+7 400,00	0
6. rozpočtová změna	-313 215,00	-313 215,00	0
7. rozpočtová změna	0	0	0
8 upravený rozpočet	2 433 352,00	2 433 352,00	0

Rozpočtová opatření byla číslována a přiložena k zápisům ze schůzí ZO. Příjmy i výdaje byly sníženy celkem o -277 948,- Kč a ve správné výši promítnuty do výkazu Fin 2-12 M.

#### Závěrečný účet

ZÚ za rok 2010 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 zákona 250/2000 Sb.) a projednán ZO dne 24.6.2011 se závěrem "s výhradou". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. K nápravě zjištěného nedostatku bylo přijato konkrétní opatření, o kterém byl informován odbor kontroly KÚ dopisem. Kontrolou dne 28.5.2012 bylo ověřeno splnění přijatého opatření. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 9.6. - 24.6.2011.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2011 skončilo hospodaření obce s celkovým kladným výsledkem +577 584,04 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 711 300,00	2 433 352,00	2 537 712,64	104,3 %	+104 360,64
Výdaje	2 711 300,00	2 433 352,00	1 960 128,60	80,5 %	-473 223,40
Saldo P a V	0	0	+577 584,04	x	(+577 584,04)

Pozitivní výsledek byl ovlivněn především vyššími daňovými příjmy o +82 109 Kč (u daně z přidané hodnoty - DPH. Investiční výdaje činily pouze 227 tis.Kč (silnice a kanalizace) při očekávání 356 tis.Kč. U běžných výdajů největší úspora vznikla u oprav a údržbě místních komunikací -170 tis.Kč a výdajů obecního úřadu -117 tis.Kč. Hospodaření obce probíhalo v souladu se schváleným rozpočtem.

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO. Plnění rozpočtu bylo hodnoceno na jednáních ZO.

#### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2011 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	1 749 836,00 Kč
Výnosy	2 543 864,64 Kč
VH před zdaněním	+794 028,64 Kč



Výsledek hospodaření po zdanění ve výši +688 388,64 Kč uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

**Rozvaha**

Kontrolovaný výkaz Rozvaha k 31.12.2011 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek:

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 10 387 476,32 Kč. Největší část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) ve výši 8 285 840,02 Kč, tj. cca 80 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v pořizovací ceně činila 13 090 056,32 Kč, z toho na běžném účtu v bance obec vykazovala prostředky ve výši 2 487 309,- Kč, stav pokladni hotovosti byl koncem roku nulový.

b) cizí zdroje - závazky:

Stav celkem k rozvahovému dni 270 545,58 Kč

z toho:

- nesplacené úvěry 0 Kč
- závazky k dodavatelům 21 837,58 Kč
- závazky k zaměstnancům 16 890,00 Kč
- zúčtování SZ a ZP a daně 4 365,00 Kč
- časové rozlišení 182 049,00 Kč

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehosponařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Oprávký k drobnému dlouhodobému majetku (účet 018 a 028) byly vytvořeny ve 100% výši. V souvislosti s provedenou přípravou na odepisování dlouhodobého majetku v r. 2012 (zvolena lineární metoda) spojenou s kategorizací majetku dle ČÚS č. 708 obec zaúčtovala dopočetný podíl oprávek za období, po které dlouhodobý majetek užívalo a neodepisovalo (MD 406/D 07x,08x). Zároveň byl zohledněn transferový podíl (dotace) na pořizovací ceně majetku se zaúčtováním přes účet 403. Kontrolou bylo zjištěno správné účtování na účty 403 ve výši 140 951,00 Kč a účtu 406 celkem 2 206 857,00 Kč.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

**Výkaz Přířoha**

Předložený výkaz za 12/2011 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Stavů na analytických účtech, resp. u oprávek u staveb podle jednotlivých druhů nebyly správně vykázány - nutno opravit.

Obec nevlastnila lesy o výměře nad 10 ha. Na podrozvahovém účtu 902 byl evidován vlastní drobný hmotný majetek, který byl ověřen inventarizací. Záruky a zástavy nebyly obcí poskytnuty.



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

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení ZO z 16.12.2011 ke dni 31.12.2011. V souladu s plánem inventur na rok 2011 byla jmenována inventarizační komise, stanoven rozsah inventarizace a datum jejího zahájení a ukončení.

Inventarizační zápisy ke každému druhu majetku a závazků byl doložen položkovými inventurními soupisy s porovnáním výsledků se stavem na účtů dle rozvahy. Soupisy splňovaly požadavky stanovené v § 30 zákona o účetnictví, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou úplnosti inventarizace a obsahu dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky.

### **Faktura**

V roce 2011 byly dodavatelské faktury nadále přiloženy u bankovních výpisů podle data úhrady, byly účtovány přes závazky. K fakturám byly přiloženy předkontační doklady (košilky), které měly náležitosti účetního dokladu požadované zákonem o účetnictví (§ 11). Doplněním souhrnného vnitřního účetního dokladu za každý výpis z banky s příslušnými náležitostmi účetního dokladu, vč. podpisů, došlo k odstranění připomínek z kontroly z r. 2010. Kontrolované doklady za 11 - 12/2011 a do 12.1.2012 (výpisy z banky č.12 a 1/2012 - 39) - faktury č. 110 -153 byly po stránce věcné a požadovaných náležitostí účetního dokladu v pořádku. Obec postupovala v souladu se zákonem o účetnictví, vč. použití metody časového rozlišení nákladů na konci roku 2011.

Kniha došlých faktur byla vedena ručně se 153 položkami za rok. Neuhrazené faktury (8 dokladů v celkové výši 21 837,58 Kč) byly všechny do splatnosti v 1/2012, údaj souhlasil se stavem účtu 321 rozvahy k 31.12.2011.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Vystavených faktur bylo pouze 8 za celý rok, z toho na EKO - KOM 4x. Všechny faktury byly do konce roku zaplacené, stav účtu 311 - dodavatelé byl nulový.

### **Pokladní doklad**

Prověrkou pokladní knihy - průpisové a pokladních dokladů za 12/2011 (č. 272 - 302) nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Účetní doklady obsahovaly náležitosti požadované v zákonu č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Pokladní příjmové doklady byly používány s předtiskem pořadových čísel, jejich kontrolou úplnosti nebyl zjištěn nedostatek. K datu 31.12.2011 vykazovala obec nulový zůstatek.

### **Bankovní výpis**

Výpis z jediného běžného účtu obce č. 10027581/0100 (č.1 z 13.1.2012) potvrzoval správnost zůstatku k 31.12.2011 uvedeného na účtu 231 v rozvaze ve výši 2 487 309,00 Kč. Obec prováděla styk s bankou prostřednictvím internetového bankovníctví.

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

Obec neměla v roce 2011 zřízeny žádné fondy.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v r. 2011 nesplácela ani nečerpala žádné úvěry nebo jiné finanční výpomoci.



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

1. Kontrolováno bylo předložené Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí obce ze dne 4.1.2012. Jednalo se o dotaci - neinvestiční příspěvek pro jednotku požární ochrany od LK (pol. 4122) ve výši 4 913 Kč, která byla plně využita v souladu se stanovenými podmínkami.

2. Dokladově byla prověřena dotace na projekt „oprava požárního auta“ poskytnutá z Fondu požární ochrany LK na rok 2011. Žádost byla předložena 14.2.2011 na projekt v celkové výši 30 000 Kč, z toho dotace měla krýt 60 % (18 000 Kč). Smlouva o poskytnutí dotace – transferu č. OLP/741/2011 byla uzavřena 26.5.2011 (usnesení ZK z 26.4.2011) v požadované výši. Celkové výdaje činily 33 214,- Kč a byly doloženy fakturou od BusLine a.s. Semily ve výši 29 787,- a fakturou na 3 427,- Kč od DS Logistic s.r.o. Libštát. Dotace byla poskytnuta na základě závěrečné zprávy o realizaci projektu z 15.6.2011 ve výši 18 000 Kč. Podmínky poskytnutí dotace byly splněny.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolované vnitřní normy - směrnice obce upravující účetnictví a hospodaření s majetkem byly pořízeny 11.2.2010. Jednalo se o následující předpisy:

- č.1/2010 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů,
- č.2/2010 Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- č.3/2010 Směrnice k systému zpracování účetnictví

V r. 2011 byly schváleny (ZO 4.11.) vnitřní směrnice k inventarizaci majetku a směrnice k odepisování dlouhodobého majetku.

Směrnice byly zpracovány v souladu s platnými právními normami a metodikou účetnictví.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec nebyla v r. 2011 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva**

Kontrolovány byly všechny zápisy za rok 2011 (z 14.1., 11.2., 11.3., 8.4., 6.5., 24.6., 25.8., 17.9., 14.10., 4.11., 1.12. a 16.12.2011) a zápis z 16.12.2010 (schválen rozpočet 2011). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). V příloze zápisů byly dokumenty rozpočtového procesu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

V r. 2011 měla obec 7mi členné zastupitelstvo včele s neuvolněnou starostkou. Měsíční odměny byly vypláceny podle usnesení ZO ze dne 11.11.2010, jejich výše byla potvrzena usnesením ZO z 14.1.2011. Výše odměn byla stanovena podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (nař. vl. č. 375/2010 Sb.), tj. starostce a místostarostce odměna 9 000 Kč měsíčně a ostatním členům ZO á 300 Kč (hodnoty jsou uvedeny v brutto vyjádření). Přeplatky odměn z roku 2010 byly vráceny formou srážky z odměn v 6/2011. Nedostatky nebyly zjištěny.



## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Peřimov

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) 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

§ 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými pravidly (**napraveno**).

Měsíční odměny zastupitelům v 11/2010 byly vyplaceny na základě neoprávněného rozhodnutí ZO, kdy stanovilo vyšší odměn na zasedání dne 11.11.2010 nepřipustným způsobem, tj. zpětně ke dni 1.11.2010.

Přeplatek odměn zastupitelů z 11/2010 byl vrácen zpět do rozpočtu obce srážkou z mezd v 6/2011 - **splněno dne 28.5.2012.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### **b) při dilčním přezkoumání**

Dilčí přezkoumání nebylo prováděno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Peřimov za rok 2011**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Peřimov 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 ..... 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Peřimov dne 30. května 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



*J. Heršálek*  
.....  
podpis kontrolóra

Starostka obce Peřimov paní Bohuslava Holubcová prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Bohuslava Holubcová  
starostka obce

*B. Holubcová*  
4.6.2012  
.....  
razítko, datum a podpis

**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. 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.