

Č.j: LK-0095/12/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Kvítkov, IČ 00831531
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.4.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kvítkov

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:

Jana Zelenková - starostka obce

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 Kvítkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 23.11.2011 do 16.12.2011 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	2 015 tis. Kč
Výdaje	2 015 tis. Kč.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období 2014 - 2016, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2012 usnesením č.2/11/2012. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2014	2 100	2 100	0
2015	2 200	2 200	0
2016	2 250	2 250	0.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl projednán zastupitelstvem dne 26.6.2012 a schválen následným usnesením č.1/06/2012, 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.

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období sedm rozpočtových 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.2/04/2012 ze zastupitelstva ze dne 24.4.2012.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.3/05/2012 ze zastupitelstva ze dne 29.5.2012.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.1/08/2012 ze zastupitelstva ze dne 7.8.2012.

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č.2/09/2012 ze zastupitelstva ze dne 4.9.2012.

Rozpočtové opatření č.5 bylo schváleno usnesením č.4/10/2012 ze zastupitelstva ze dne 2.10.2012.

Rozpočtové opatření č.6 bylo schváleno usnesením č.1/11/2012 ze zastupitelstva ze dne 13.11.2012.

Rozpočtové opatření č.7 bylo schváleno usnesením č.3/12/2012 ze zastupitelstva ze dne 18.12.2012.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 015 000	2 015 000	0
1. rozpočtová změna	232 200	232 200	0
2. rozpočtová změna	61 000	61 000	0
3. rozpočtová změna	0	0	0
4. rozpočtová změna	0	0	0
5. rozpočtová změna	22 000	22 000	0
6. rozpočtová změna	137 033	137 033	0
7. rozpočtová změna	1 000	1 000	0
upravený rozpočet	2 468 233	2 468 233	0

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2012 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce 20.12.2011 usnesením č.1/12/2011 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 2 015 000,- Kč
Výdaje celkem 2 015 000,- Kč.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny nově zvoleným neuvolněným zastupitelům byly schváleny na jednání zastupitelstva dne 12.11.2010, které byly upraveny dne 21.12.2010. Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2012.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční i počítačové podobě. K datu kontroly bylo vydáno 10 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

Kontrolou byly ověřeny vydané faktury za období roku 2012, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2012, která obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 4168 483,80 Kč. U účtu Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 735 271,69 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 1 860 878,10 Kč.

b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2012 100 174,- Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- zaměstnanci	40 777,- Kč
- zúčtování SZ a ZP	23 155,- Kč
- jiné daně a poplatky	7 000,- Kč
- ostatní krátkodobé závazky	203,- 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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v počítačové podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. V roce 2012 bylo vystaveno celkem 419 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 30.000,- a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 373 - č. 389 za 11/2012 a č.390 - č. 419 za 12/2012 , jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2012.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena současně v ruční i počítačové podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 150 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 130 - č.150 za 11-12/2012 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2012, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

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	2 015 000,-	2 468 233,-	2 472 137,44	100,16 %
Výdaje po konsolidaci	2 015 000,-	2 468 233,-	2 279 925,49	92,37 %
Financování	0	0	-192 211,95	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 192 211,95 Kč.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření s bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2012 tyto zůstatky:

BÚ	
Ge Money Bank	344 788,60
Termínované vklady	
KB TV	1 634 474,08
Ge Money Bank TV	1 597 697,61
Raiffeisen BANK	1,45
Raiffeisen BANK TV	1 072 402,72
Union banka	609 640,59 (zablokovaný účet)

Celkem :	4 914 216,45

Zůstatek bankovního účtu souhlasí se zůstatkem účtu 231 - Běžný účet v hlavní knize, rozvaze - bilanci, ř. 6010,6030 výkazu Fin 2 - 12 M a zůstatek účtu 244 - Termínované vklady v rozvaze - bilanci souhlasí s.ř. 6050 výkazu Fin 2 12 M k 31.12.2012.

Finanční prostředky obce Kvítkov, uložené v předchozích letech na účtu v Union Bance a.s. ve výši 1 664 290,59 byly v roce 2002 sníženy náhradou z Fondu pojištění vkladů ve výši 793 375,-- Kč a v roce 2004 o částku ve výši 174 183,-- Kč. Dne 7. 5. 2010 (výp č. 50), byla správcem konkursní podstaty poukázána obci Kvítkov částka ve výši 87 092,-- Kč (částka ve výši 696 732,59 Kč je zablokována na účtu Union Bance).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky č. 1/2012“ ze dne 30.11.2012. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 30.11.2012 a ukončení dnem 20.1.2013. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 30.11.2012.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, která 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 31.12.2012 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.

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 25.1.2013. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2012, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	2 180 844,49
Výnosy celkem	2 334 425,59
Výsledek hospodaření před zdaněním	160 581,10
Daň z příjmů	7 000,--
Výsledek hospodaření po zdanění	153 581,10

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

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložená dohoda o hmotné odpovědnosti, sepsaná s paní starostkou obce, byla v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřené následující nájemní smlouvy:
bytové prostory

a) nájemní smlouva na byt , Kvítkov č.p. 57, na dobu určitou do doby skončení nájmu restaurace, nájemné 3 500,- Kč/ měs., ze dne 1.12.2011;

nebytové prostory

b) smlouva o nájmu nebytových prostor - restaurace v č.p. 57. Smlouva uzavřena na dobu určitou (od 1.12. 2012 - 31.12.2013) za nájemné 1 000,- Kč/měsíc, ze dne 1.12.2011.

V roce 2012 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 17 dohod o provedení práce, namátkově byly předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2012:

- příprava pálení čarodějnic
- roznos volebních lístků
- 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo následující vyúčtování dotací:

- Volby UZ 98 193- volby do Senátu a zastupitelstev krajů
poskytnuto 22 000,- Kč, použito 9 233,- Kč,
vratka 12 767,- Kč odeslána na KÚ LK dne 6.12.2012

- Volby UZ 98 008 - prezident
poskytnuto 1 000,- Kč
vratka 1 000,- Kč odeslána na KÚ LK dne 24.1.2013

- smlouva se SZIF č. 11/014/41200/050/001878 ze dne 11.5.2012 na "Nákup techniky na údržbu veřejného prostranství".

Celkové způsobilé náklady projektu - 215 400,- Kč.

Dotace z fondu - 160 200,- Kč. Závěrečné vyúčtování dne 11.5.2012.

- smlouva o poskytnutí dotace z ÚP na jedno místo VPP - č. LCL - VL - 5/2012 - v termínu 2.4. - 31.3.2013.

Smlouvy o dílo

Obec neměla v roce 2012 uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.

Dohody o pracovní činnosti

Obec v roce 2012 neměla žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracovaný Oběh účetních dokladů od 11.11.2004, aktualizovaný 1. 7. 2008 a Směrnici o evidenci a účtování majetku.

Dále směrnice - 1/2011 - směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků
2/2011 - směrnice pro odpisování majetku, plán odepisování.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 14.2., 6.3., 24.4., 29.5., 26.6., 7.8., 4.9., 2.10., 13.11. a 18.12.2012. 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.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolovaný rok 2012 byla v obci provedena externí kontrola SZIF, ze které je protokol č. 22048905 ze dne 29.5.2012. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Obec netvoří a nehosподаří s peněžními fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Kontrola byly předloženy dva zápisy ze zasedání finančního výboru a jeden zápis kontrolního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce. Finanční výbor projednával například pokladni hotovost obce.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kvítkov

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 Kvítkov za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kvítkov 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 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 10.4.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



Starostka obce Kvítkov Jana Zelenková 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.**

Jana Zelenková
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kvítkov	Jana Zelenková
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.

Jana Zelenková
starostka obce

15.4.2013

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.