

Č.j: LK-0059/13/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chuchelna, IČ 00275760
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2012 - 24.10.2012 a 27.2.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Chuchelna

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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:

Ing. Tomáš Šimek - starosta obce
paní Ivana Heřmanová - 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 Chuchelna byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Výhled do r. 2016 byl schválen zastupitelstvem obce (**dále jen ZO**) dne 15.12.2011 a aktualizován dne 13.12.2012 s následujícími souhrnnými údaji rozpočtu (v tis.Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2012	9 278	12 898	-3 620
2013	9 631	10 951	-1 320
2014	9 370	8 745	+625
2015	9 370	8 745	+625
2016	9 370	8 745	+625

Schodek v rozpočtu r. 2012 podle výhledu byl pokrytý novým dlouhodobým úvěrem 2 500 tis.Kč a zůstatkem prostředků na účtech z minulých let ve výši 1 600 tis.Kč. Od r. 2013 roční splátky úvěru ve výši 625 tis.Kč ročně, vč. doplacení původního úvěru 255 tis.Kč v r. 2013, jsou plně pokryty přebytkovým výhledem tvorby rozpočtů do r. 2016.

Konstrukce výhledu byla v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla byla přijata na období do schválení řádného rozpočtu na rok 2012 s úsporným režimem hospodaření - schváleno ZO dne 15.12.2011.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven Radou obce (**dále RO**) se souhlasným stanoviskem finančního výboru ZO k projednání ve 3/2012. Řádně zveřejněn byl na úřední desce a net-stránce obce ve dnech 7. - 22.3.2012.

Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši 3 720 tis.Kč, který byl krytý zůstatkem prostředků z minulých let (1 671 tis.Kč) a předjednaným účelovým úvěrem 2 500 tis.Kč. Zároveň rozpočet pokrýval splátky původního úvěru 380 tis.Kč. Návrh byl zpracován v členění podle účelu v textové úpravě, resp. podle oddílů (§) a vybraných položek u příjmů. Do návrhu rozpočtu výdajů již nebyla zahrnuta nespécifikovaná rezerva.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 22.3.2012 ve stejné výši a struktuře (podle činností, tj. v § členění) tak, jak byl připraven návrh rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	9 255 727,84 Kč
Výdaje	12 975 727,84 Kč
Saldo P a V	-3 720 000,00 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý záměrem obce získat výhodný účelový úvěr v průběhu roku 2012. Na této schůzi ZO zároveň vybralo úvěrující banku (ČS) podle podmínek výběrového řízení, výše úvěrového limitu stanovena na max. 2 500 tis.Kč (viz. bod "úvěrové smlouvy" tohoto zápisu). Uvedeným postupem nebylo dodrženo ustanovení § 4 odst. 5 b) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, neboť rozpočet byl schválen bez smluvně zajištěného úvěru podle § 497 a dále obchodního zákoníku. Písemná smlouva o úvěru mezi bankou a obcí byla uzavřena až dne 31.5.2012.

Obec dodatečně předložila nalezený dokument od ČS "*Závazný příslib poskytnutí úvěru*" ze dne 1.3.2012. Tímto lze považovat zjištěný nedostatek při dílčím přezkoumání hospodaření obce z 10/2012 za bezpředmětný.

Při přípravě rozpočtu 2012 bylo akceptováno doporučení nezapojuvat nespecifikované rezervy do výdajů v rozpočtu. Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a řádně vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2012 schválilo ZO 3 změny rozpočtu, a to dne 13.9., 13.12. a 27.12.2012. Do vývoje rozpočtu se přijatá rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	9 255 727,84	12 975 727,84	-3 720 000,00
opatření č.1	+678 216,60	+678 216,60	0
opatření č.2	+74 780,60	+74 780,60	0
opatření č.3	+1 000,00	+1 000,00	0
upravený rozpočet	10 009 725,04	13 729 725,04	-3 720 000,00

Rozpočtová opatření byla řádně číslována s uvedením konkrétní výše změny příjmů a výdajů rozpočtu v zápisu ze schůze ZO. Opatření bylo ve správné výši promítnuto do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2012.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl přehledně sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a projednán ZO dne 14.6.2012. ZÚ byl schválen s ohledem na zjištěný nedostatek při přezkoumání hospodaření se závěrem "*s výhradou*" a s přijetím opatření k jeho odstranění. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 30.5.2012 do jeho schválení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2012 skončilo hospodaření obce jako schodkové ve výši -1 280 393,49 Kč při rozpočtovaném schodku -3 720 000,00 Kč. Nižší schodek o cca 2 440 tis.Kč byl ovlivněn vyššími daňovými příjmy +442 tis.Kč a především úsporou výdajů. Nebyly naplněny plánované investiční činnosti (tělovýchova, místní komunikace ...) ve výši cca 1 200 tis.Kč, celkem o 800 tis. Kč byly nižší provozní výdaje u většiny činností obce.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2012:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl v %	plnění
Příjmy	9 221 727,84	9 975 725,04	10 471 834,56	105,0	+496 109,52
Výdaje	12 941 727,84	13 695 725,04	11 752 228,05	85,8	-1 943 496,99
Saldo	-3 720 000,00	-3 720 000,00	-1 280 393,49	34,4	-2 439 606,51

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolovaný výkaz k 31.12.2012 uváděl kladný výsledek hospodaření (zisk před zdaněním) ve výši 306 547,28 Kč. Jeho výše byla tvořena:

Náklady 10 052 336,68 Kč

Výnosy 10 358 883,96 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha k 31.12.2012, který obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 77 456 551,37 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v pořizovací ceně 71 722 567 Kč, tj. cca 93 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v netto vyjádření činila 66 886 352 Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 2 511 106,73 Kč, zůstatek pokladni hotovosti byl nulový.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2012	12/2011	změna stavu
Stav celkem	3 976 428,35	2 035 549,35	+1 940 879,00
z toho:			
- dlouhodobý úvěr	2 755 000,00	635 000,00	+2 120 000,00
- závazky k dodavatelům	588 306,35	242 074,35	+346 232,00
- závazky k zaměstnancům	143 286,00	151 688,00	-8 402,00
- zúčtování SZ a ZP	65 038,00	69 887,00	-4 849,00
- daně	13 586,00	15 465,00	-1 579,00
- zálohové dotace	912,00	120 000,00	-119 088,00
- účty čas. rozlišení	303 334,00	211 370,00	+91 964,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehopodařila s majetkem ve vlastnictví státu,

- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob
- majetek v zástavě ve výši 320 000,00 Kč.

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

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2012 byl řádně 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, údaje o stavu a čerpání fondů a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na podrozvahových účtech byl evidován ostatní majetek obce mimo rozvahu (účet 903 - majetek školy za 11 485 166 Kč a knihovny 200 457 Kč) a podmíněná pasiva - účet 986 (zástavy 320 000 Kč a věcná břemena ve výši 11 838 Kč). Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 byla provedena na základě starostou vydaného příkazu ze dne 18.12.2012. Byly stanoveny inventurní komise, termíny inventur a rozsah kontrol s termínem předání protokolu do 16.1.2013.

Stavy majetku a závazků uvedené v inventurních soupisech souhlasily s údaji na příslušných účtech v účetnictví dle výkazu rozvaha. Inventury byly provedeny fyzicky a dokladově dle přiložených inventurních dílčích soupisů z 29.12.2012. Inventury byly provedeny rovněž u podrozvahových účtů.

Namátkovou kontrolou byla ověřena úplnost všech dokladových inventur a jejich obsahová část, nedostatky nebyly zjištěny. Inventurní soupisy splňovaly požadavky dle § 30 zákona o účetnictví. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, jak bylo uvedeno v hlavním protokolu o provedení inventur z 16.1.2013.

Pokladní kniha

Předložená pokladní kniha byla vedena ručně v propisovací formě s předepsanými náležitostmi. Pokladní doklady byly evidovány v samostatných číselných řadách, v roce 2012 bylo vyhotoveno 173 příjmových a 327 výdajových dokladů. Namátkově zkontrolované doklady za období 9/2012 (č. P119 - 129 a výdajové č. V210 - 239) a 12/2012 (č. P160 - 173 a V302 - 327) obsahovaly náležitosti účetních dokladů. Uspořádání a používání sčítací pásky s doplněním čísel stvrzenek u příjmových dokladů umožnilo provést kontrolu úplnosti účtování příjmů podle předtištěných čísel stvrzenek. Posledním výdajovým dokladem ze dne 28.12.2012 byl odvod hotovosti do banky ve výši 29 379 Kč, koncem roku obec vykazovala nulový stav peněz v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec v roce 2012 používala celkem 5 bankovních účtů vedených u ČSOB a ČS s následujícími stavy k 31.12.2012:

základní běžný účet č. 107773716/0300	1 070 091,06 Kč - výpis č. 2012/12
účet spořicí č. 248914156/0300	1 208 732,65 Kč - výpis č. 2012/12
běžný účet č. 3160222319/0800	3 436,85 Kč - výpis č. A.8
Celkem běžné účty:	2 282 260,56 Kč (účet 231 rozvahy)

účet FRB č. 154044954/0300	218 801,92 Kč - výpis č. 2012/12
účet sociálního fondu č. 168643544/0300	10 044,25 Kč - výpis č. 2012/12
Celkem peněžní účty fondů:	228 846,17 Kč (účet 236 rozvahy).

Stavy prostředků na účtech v bance (dle výpisů) souhlasily na údaje syntetických účtů (231 a 236) rozvahy k 31.12.2012

Dalším peněžním účtem obce byl úvěrový účet č. 350190449/0800 u ČS se stavem čerpání 2 500 000,00 Kč. Splácení jistiny úvěru započne k 31.1.2013 (52 084 Kč/ měs.).
Nedostatky v hospodaření s peněžními prostředky v bankách nebyly zjištěny.

Faktura

Evidence došlých faktur byla vedena ručně, v roce 2012 bylo evidováno celkem 1368 dokladů. Kontrolované faktury za 9/2012 (č. 1213 - 1245) a 12/2012 (č. 1310 - 1368) byly věcně správné a hrazeny podle jejich splatnosti. Faktura dodavatele stavebních prací pro obec (Silnice Jičín ve výši 265 933,00 Kč - ev.č. 1368) plnila funkci zádržného do odstranění nedostatků stavby a po dohodě byla prodloužena splatnost faktury do 30.6.2013. Neuhrazených do splatnosti bylo 24 faktur, vč. záloh v celkové výši 588 306,35 Kč, což odpovídalo zůstatku účtu 321 - dodavatelé.

Doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně, celkem bylo vystaveno 41 faktur. Neuhrazené po splatnosti byly 4 faktury za rozvoz obědů ve výši 4x 1 000,00 Kč a 2 faktury do splatnosti ve výši 1 740,00 Kč. Na účtu 311 byly dále evidovány pohledávky za pronájem bytů, hrobových míst a ostatní smluvní pohledávky, celkový zůstatek účtu činil 40 354,00 Kč, opravné položky byly vytvořené ve výši 1 293,80 Kč.

Kontrolovány byly všechny faktury z r. 2012, doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a byly řádně zaúčtované.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod)

1. Obec měla v roce 2012 zřízen fond rozvoje bydlení, který byl upraven obecně závaznou vyhláškou č. 1/99 z 27.4.1999 a Pravidly o tvorbě a použití prostředků FRB. Zůstatek prostředků na účtu v bance činil 218 801,92 Kč (účet 236), stav fondu na účtu 419 činil 275 801,92 Kč. Rozdíl 57 000,00 Kč byl doložen stavem 2 nesplacených dlouhodobých půjček (účet 469).

V r. 2012 byla poskytnuta jedna půjčka ve výši 25 000 Kč fyzické osobě na zlepšení stavu bytového fondu. Půjčku schválilo ZO 14.6.2012 po projednání v komisi FRB. Kontrolou uzavřené smlouvy č.1/2012 z 25.6.2012 a dalších přiložených dokumentů nebyly zjištěny nedostatky. Splátky byly stanoveny na 1 000 Kč měsíčně od 4/2013 a s úrokem 5 % p.a..

2. Dalším fondem obce byl sociální fond se zůstatkem na účtu v bance ve výši 10 044,25 Kč, stav prostředků byl totožný s údajem o stavu účtu fondu 419.

V roce 2012 byly prostředky čerpány ve výši 45 443,00 Kč (penzijní připojištění, příspěvky na obědy, kulturu a rekreaci), příjmy fondu činily 32 554,78 Kč (příspěvek z rozpočtu 32 538,00 Kč a úroky). Půjčky nebyly poskytnuty. Tvorbu a čerpání fondu upravovala aktualizovaná Pravidla z 27.9.2000 a dodatek č. 5 schválený ZO dne 15.9.2011.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla v r. 2012 zřizovatelem příspěvkové organizace "*Základní škola a Mateřská škola Chuchelna*". ZO na svém zasedání dne 16.6.2011 schválilo dodatek č. 3 (úprava vztahu k majetku obce) ke zřizovací listině z 3.10.2002.

V roce 2012 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 1 000 tis.Kč, který byl postupně převeden na účet školy v plné výši. Další výdaje obce na školství tvořily úhrady za docházku dětí na 2. stupeň ZŠ do Semil ve výši 220 310,10 Kč a dále byl poukázán škole průtokový transfer od LK ve výši 290 268,60 Kč.

Výsledek hospodaření školy za r. 2011 byl projednán a schválen ZO dne 14.6.2012. Vytvořený zisk ve výši 21 482,51 Kč byl převeden do rezervního fondu školy. Údaje o hospodaření PO, vč. stavů fondů byly uvedeny v závěrečném účtu obce.

Kontrolu hospodaření PO za rok 201 byla provedena auditorem, zpráva byla k dispozici na OÚ.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2012 obec obdržela následující transfery:

1. Zálohová platba od KÚ LK na akci "*EU peníze školám*" v rámci operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 290 268,60 Kč. Jednalo se o průtokový transfer určený pro základní školu, které byly prostředky převedeny na její účet. O transferu bylo účtováno v příjmech (pol. 4122) a výdajích (pol. 3117/5336) ve stejných částkách.

2. Další dotace poskytl úřad práce s přispěním EU v rámci projektu "*Aktivní politika zaměstnanosti*" v celkové výši 179 323,00 Kč (pol. 4116).

3. Transfer poskytnutý na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Fondu požární ochrany LK (č. OLP/1240/2012) z 7.6.2012 na nákup technických prostředků požární ochrany (radiostanice) v hodnotě 49 810,00 Kč. Podmínkou poskytnutí byla spoluúčast obce na financování akce ve výši 33 666,00 Kč (minimálně 40 % z nákupní ceny). Dotace byla poskytnuta v 6/2012 po předložení vyúčtování (viz. dopis z 12.6.2012).

4. Dne 13.12.2011 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK v rámci grantového programu zvýšení bezpečnosti provozu na pozemních komunikacích (č.OLP/3598/2011) na "*Vypracování projektové dokumentace na výstavbu chodníku - 1. etapa*". Výše dotace byla stanovena 120 000 Kč, tj. max. 17,24 % ze způsobilých nákladů ve výši 696 000,00 Kč. Zbylou část (576 000,00 Kč) a realizaci projektu (1 440 166,00 Kč) hradila obec z přijatého investičního úvěru.

5. Mezi dotacemi byly vedeny případy příjmů z fakturovaných splátek dlouhodobého úvěru a jeho úroků podle smlouvy s DSO Vodohospodářské sdružení Turnov o financování výstavby čističky odpadních vod a kanalizace v obci a s následným převodem do majetku VHS. Obdržené platby ve výši bance uhrazené jistiny a úroků účtovala obec do příjmů na položku 4129 - úroky ve výši 24 981,84 Kč a splátku jistiny na položku 4229 investiční dotace ve výši 380 000,00 Kč.

6. Kontrolováno bylo předložené Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí obce ze dne 22.1.2013. Jednalo se o 3 dotace ze SR:

- na volby do zastupitelstva kraje a senátu ve výši 66 000,00 Kč, nepoužitá částka 29 019,40 Kč byla vrácena v průběhu r. 2012,
- na volbu prezidenta ČR ve výši 1 000,00 Kč, která byla použita ve výši 88,00 Kč, zbytek byl vrácen v rámci vypořádání dotací ve 2/2013,
- dotace na obnovu stromové aleje ve výši 28 000 Kč, která byla plně použita.

Celkem tak byly použity dotace ve výši 37 980,60 Kč (pol. 4111) a 28 000 Kč (pol. 4116 - ÚZ 15091), údaje uvedené ve vyúčtování vycházely z výkazu FIN 2-12 M, nebyly zjištěny nedostatky.

Další dotací byl transfer na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu (pol. 4112) v celkové rozpočtované výši 298 400 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec ke dni kontroly měla aktivní 2 úvěrové smlouvy s bankami.

1. Účelový úvěr od ČSOB (č. smlouvy 2967/05/5182 z 10.10.2005) na financování projektu vybudování čističky odpadních vod s limitem 2 mil.Kč. Konečná splatnost úvěru byla stanovena do konce 7/2013 ve splátkách 95 tis.Kč/čtvrtletně (poslední splátka 65 000 Kč). Stav nesplaceného závazku k 31.12.2012 byl v souladu s podmínkami smlouvy ve výši 255 000 Kč.

Provedené splátky jistiny a úroků u úvěru byly průběžně přefakturovány na základě smlouvy o převodu majetku - financované čističky na VHS Turnov. V roce 2012 bylo obci uhrazeno 404 981,84 Kč (splátka jistiny 380 000 Kč, úroky 24 981,84 Kč), což bylo správně uvedeno ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 4229 a 4129.

2. Na základě rozhodnutí ZO z 22.3.2012 byla uzavřena nová úvěrová smlouva s ČS (č. 0350190449) dne 31.5.2012 na financování akce "*rekonstrukce obecních komunikací a výstavby chodníků ...*" s limitem čerpání 2 500 tis.Kč. Úvěr byl do 31.12.2012 vyčerpán v plné výši, splácení jistiny začne 31.1.2013 v konstantní výši (společné splátky jistiny a úroků 2,25 % p.a.) 52 084,00 Kč měsíčně. Konečná splatnost byla stanovena do 31.12.2016 s možností bezsankčního předčasného splacení úvěru. Zajištění úvěru bylo provedeno vlastní blankosměnkou obce bez protestu.

Nedostatky při plnění smlouvy nebo postupu při uzavírání nové smlouvy nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Obec byla nadále majitelem 7 bytových jednotek ve 3 nemovitostech. Namátkově byly kontrolovány následující nájemní smlouvy:

- nájemní smlouva na byt č. 4. v č.p. 41 (2+1) z 1.6.2000, dodatkem č. 5 prodloužena nájemní smlouva na dobu určitou do r. 2015, dodatkem č.6 bylo upraveno nájemné od 1.7.2011,
- složka dokumentů k bytu č. 5 v č.p. 41 (3+1- 60 m2) byla řádně vedena se všemi dokumenty od r. 2005. Dodatky k nájemní smlouvě č.5 a 6 z 5 a 7/2011 bylo prodlouženo užívání bytu na dobu určitou do 1.11.2015 a zvýšeno nájemné.

Dokumenty měly veškeré náležitosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec aktualizovala "*Vnitřní účetní předpis o vedení účetnictví a majetku*" s účinností od jeho schválení RO dne 23.10.2012, dříve platil obdobný předpis platný od 8.11.2011. Součástí předpisu byl rovněž skartační řád, inventarizace majetku a závazků, tvorba opravných položek, účtový rozvrh a podpisové vzory.

Dalším předpisem bylo ustanovení o cestovních náhradách z 16.12.2010 a Organizační řád obecního úřadu Chuchelna z 23.11.2010.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejné zakázky byly organizovány a vyhodnocovány RO, konečné rozhodnutí učinilo ZO. Namátkovou kontrolou byly prověřeny podklady provedeného výběrového řízení u poptávky po investičním úvěru s limitem čerpání 2 500 tis.Kč na financování stavebních prací na vybudování chodníků a dokončení rekonstrukce místních komunikací (VŘ realizováno zároveň s opravou místní komunikace v r. 2011). Osloveny byly 4 banky působící v okolí obce (KB, ČS, ČSOB a GE Money) s požadavkem na předložení nabídek. Z návrhů smluv od 3 zájemců RO doporučila vybrat na základě hodnocení ceny (úroky a další podmínky - předčasné bezsankční splátky) vítězem ČS. ZO schválilo podmínky smlouvy dne 22.3.2012, smlouva byla uzavřena 31.5.2012 podle předložené nabídky banky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly všechny zápisy do dne kontroly (z 15.12.2011, 22.3., 14.6., 13.9., 13.12. a 27.12.2012). 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 ...).

Součástí všech jednání ZO byly zprávy o činnosti RO a obou výborů ZO.

Zprávy o činnosti předkládali rovněž předsedové komisí (životní prostředí, kulturní, FRB a sociální), ačkoliv jsou iniciativními a poradními orgány RO, nikoliv ZO.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

RO zasedala pravidelně, v roce 2012 se uskutečnilo celkem 21 schůzí (poslední č. 43 ze 4.12.2012). Z jednání byly pořizovány zápisy spolu se seznamem přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích. Rada pravidelně informovala o své činnosti v mezidobí mezi zasedáními zastupitelstva na veřejných schůzích ZO. Usnesení byla zveřejňována na internetových stránkách obce a v místním informačním časopisu.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování v r. 2012 se neměnilo, postupováno bylo podle usnesení ZO z 11.11.2010 platného od 1.1.2011, tj. v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení č. 375/2010 Sb. - příloha č. 1.

Kontrola celkové výše vyplacených odměn za rok 2012 u všech členů ZO byla provedena při závěrečném přezkoumání podle ročních mzdových listů.

Nedostatky nebyly zjištěny.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chuchelna

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek – **napraveno**. V účetnictví obce za rok 2011 nebyly vytvořeny řádné opravné položky k pohledávkám po splatnosti u neuhrazeného nájemného fyzickými osobami na účtu 311 - odběratelé a 315 byly vytvořeny následně v r. 2012 - **splněno dne 24.10.2012.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji – **napraveno**. Schodkový rozpočet obce na rok 2012 nebyl v době schválení dne 22.3.2012 krytý smluvně zabezpečeným úvěrem ve výši 2 500 tis.Kč. Smlouva o úvěru byla uzavřena s Českou spořitelnou následně dne 31.5.2012.

Dopisem ze dne 10.12.2012 oznámil starosta obce dodatečný nález listiny od České spořitelny s názvem "*Závazný příslib poskytnutí úvěru*" ze dne 1.3.2012

(podpis Ing. J. Helebrant). Na základě tohoto dokumentu lze považovat zjištěný nedostatek v době provedení dílčího přezkoumání 23.-24.10.2012 za bezpředmětný - **splněno dne 10.12.2012.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chuchelna za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Chuchelna 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 1,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,41 %

Liberec dne 5. března 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Starosta obce Chuchelna Ing. Tomáš Šimek 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. Tomáš Šimek
starosta obce

.....
razítko, datum a podpis starosty

Obec Chuchelna
513 01 Semily

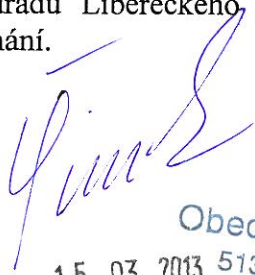
P o u ě n í

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.

Ing. Tomáš Šimek
starosta obce


Obec Chuchelná
15. 03. 2013 513 01 Semily

.....
razítko, datum a podpis starosty

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.