

Č.j: LK-0183/12/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Soběslavice, IČ 00671924
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 11. dubna 2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Soběslavice

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:

Ing. Radko Rys - starosta
paní Martina Marušková, DiS - účetní

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: jiri.hersalek@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 Soběslavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu 2012 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 5.3.2010 na období r. 2011 - 14. Výhled byl aktualizován a schválen ZO dne 29.12.2011 a 28.12.2012 s následujícími souhrnnými údaji rozpočtu (v tis.Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2012	1 187	1 000	+187
2013	1 209	1 100	+109
2014	1 232	1 100	+132
2015	1 256	1 100	+156
2016	1 279	1 279	0

Přebytek rozpočtu byl určen na splátky dlouhodobého úvěru v r. 2012 ve výši 115 tis.Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla byla přijata ZO dne 29.12.2011 na období do schválení řádného rozpočtu ve výši očekávaných celoročních příjmů 1 468 tis.Kč a výdajů 1 512 tis.Kč.

Uvedený postup se opakoval rovněž v předchozích letech a lze jej hodnotit jako nestandardní, neboť umožňoval neomezeně nakládat s celoročním rozpočtem ještě před schválením řádného rozpočtu.

Doporučení:

Provizorium nahrazuje neschválený rozpočet do doby jeho řádného schválení v příslušném roce. ZO tímto dává souhlas starostovi zajistit běžný chod obce, vč. plnění finančních závazků z již uzavřených smluv a objednávek splatných před schválením rozpočtu. Výše prostředků by měla vycházet z potřeb v časově vymezeném úseku ("do schválení rozpočtu", "v 1. čtvrtletí" apod.) a ne v plné výši ročního rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání na schůzi ZO dne 27.1.2012 a následně zveřejněn od 30.1. do 16.2.2012 na úřední desce a internetových stránkách obce.

Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -526 tis.Kč. Schodek spolu se splátkou úvěru ve výši 115 tis.Kč byl krytý zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu obce (921 tis.Kč). Rozpočet byl zpracován v členění podle rozpočtové skladby, tj. podle oddílů (§) a položek.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.2.2012 ve struktuře a výši podle zveřejněného návrhu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	1 575 480,00 Kč
Výdaje	2 102 270,00 Kč
Saldo P a V	-526 790,00 Kč

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

Rozpočtová opatření

V průběhu roku byly schváleny ZO 3 změny rozpočtu (dne 26.6., 30.11. a 28.12.2012). Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	1 575 480,00	2 102 270,00	-526 790,00
rozpočtová změna č.1	+382 359,25	+382 359,25	0
rozpočtová změna č.2	+400 600,25	+400 600,25	0
rozpočtová změna č. 3	+200 075,65	+200 075,65	0
upravený rozpočet	2 558 515,15	3 085 305,15	-526 790,00

Schválená rozpočtová opatření byla řádně rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2012 ve správné výši.

Upozornění:

Změny rozpočtu se provádějí způsobem a v případech stanovených v § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Není přípustné provádět úpravu rozpočtu koncem roku podle skutečného vývoje příjmů a výdajů. Funkce rozpočtu a výkazu o jeho plnění se tímto negují.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl schválen ZO dne 18.5.2012 se závěrem "*s výhradou*" a s přijatými opatřeními k odstranění zjištěných nedostatků dle zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20.4.2012 do jeho schválení ZO.

Zveřejnění úplné zprávy z přezkoumání podle novelizovaného § 17 odst.6 zákona 250/2000 Sb. rozpočtových pravidel nebylo doloženo.

Při sestavení závěrečného účtu je třeba dodržet rozsah a strukturu dokumentu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 výše uvedeného zákona.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2012 na základě rozhodnutí ZO ze dne 30.11.2012. Zároveň byl stanoven rozsah a termíny kontrol, složení inventurních komisí. Stav majetku a závazků byly uvedené v sestavách inventurních soupisů podle analytického členění účtů a souhlasily s údaji na stavy v rozvaze k 31.12.2012. Inventarizační soupisy splňovaly požadavky dle § 30 zákona o účetnictví.

Kontrolou dokladových inventur bylo zjištěno, že nebyly vytvořeny opravné položky k účtům pohledávek po splatnosti č. 311 a 315. Jiné nedostatky a rozdíly nebyly zjištěny. Pozemky a stavby byly doloženy aktuálním výpisem z katastru nemovitostí z 1.2.2013. Z inventarizačního zápisu z 21.1.2013 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Upozornění:

U inventarizace po stránce náležitostí je třeba naplnit požadavky dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnice obce č. 1/2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2012 skončilo hospodaření obce se schodkem -387 694 Kč, což oproti očekávané roční ztrátě -526 790 Kč představovalo zlepšené hospodaření o +139 096 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	1 575 480,00	2 558 515,15	2 542 465,15	99,4	-16 050,00
Výdaje	2 102 270,00	3 085 305,15	2 930 159,21	95,0	-155 145,94
Saldo	-526 790,00	-526 790,00	-387 694,06	73,6	-139 095,94

Kontrola hospodaření v souladu s rozpočtem byla v průběhu roku pravidelně prováděna ZO. Hodnocení plnění ročního rozpočtu provedením rozpočtové změny č. 3 koncem roku (úprava rozpočtu podle skutečnosti u většiny položek) ztratilo svůj význam.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2012 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	3 119 298,73 Kč
Výnosy	2 833 833,40 Kč
VH po zdanění	-285 465,33 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2012 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7 960 986 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 6 618 068 Kč, tj. cca 83 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 11 176 755 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 418 375,73 Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2012	12/2011	změna stavu
Stav celkem	214 350,72	367 926,23	-153 575,51
z toho:			
- nesplacené úvěry	2 604,92	117 684,92	-115 080,00
- závazky k dodavatelům	115 830,80	121 451,31	-5 620,51

- závazky k zaměstnancům	30 346,00	18 481,00	+11 865,00
- zúčtování SZ a ZP	7 948,00	1 215,00	+6 733,00
- daně	4 341,00	3 396,00	+945,00
- časové rozlišení	44 990,00	89 217,00	-44 227,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosponařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob,
- obec měla majetek v zástavě v hodnotě 640 tis.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 a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Na podrozvahových účtech byl evidován drobný majetek (účet 902) pouze ve výši 801 Kč a dlouhodobý podmíněný závazek (účet 982) z titulu obdržené dotace na byty z r. 2001 ve výši 640 000 Kč.

Výkaz byl řádně zpracován bez zjištěných dalších nedostatků.

Bankovní výpis

Obec měla k 31.12.2012 zřízeny 2 účty; u ČSOB (č. 158811225/0300) se stavem 63 263,51 Kč (výpis č. 2012/12) a u ČS (č. 988764309/0800) ve výši 355 112,22 Kč (výpis č. A.12). Další 2 účty u ČS s nulovými zůstatky byly zrušeny 21.3.2012.

Celková výše prostředků v bance činila 418 375,73 Kč, stav souhlasil s údajem rozvahy - účet 231.

Úvěrový účet u ČS č. 150446489/0800 podle výpisu č. A.24 se stavem -2 604,92 Kč dokládal stav na účtu 451 rozvahy.

Pokladní kniha (deník)

Prověrkou pokladní knihy (vedená přes počítač) a pokladních dokladů za období 11 - 12/2012 (č. 240 až 280) nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. V evidenci dokladů byla používána 1 číselná řada s odlišením výdajových a příjmových dokladů písmeny P a V. Pokladní příjmové doklady byly používány s výrobním předtiskem čísel a časově řazeny podle těchto čísel.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti požadované v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec vykazovala v rozvaze nulový zůstatek pokladny, což bylo doloženo inventurou hotovosti.

S pokladní obce byla uzavřena dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost z 1.1.2012, limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena pomocí PC (sestava "Výpis z fakturačních knih") v potřebném rozsahu. Zůstatek účtu dodavatelů 321 činil 115 830,80 Kč, z celkového počtu 159

faktur nebylo k 31.12.2012 uhrazeno 7 položek splatných v 1/2013. Evidence souhlasila s údaji v rozvaze.

Kontrolovány byly dodavatelské faktury za 11 - 12/2012 (účetní doklad č. 622 - 658), které měly v příloze tzv. "zúčtovací doklad k faktuře č. ...", na kterém byly uvedeny veškeré požadované náležitosti účetního dokladu, vč. účtování o rozpočtové skladbě.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.)

Obec neměla v r. 2012 zřízeny žádné fondy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2012 obec obdržela dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 60 100 Kč (pol. 4112) a dotace na volby (pol. 4111) ve výši 13 095 Kč. Ostatní dotace poskytl Liberecký kraj v celkové výši 603 581 Kč (pol. 4122).

Namátkově byly kontrolovány následující transfery:

1. Předložené Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí obce ze dne 8.2.2013. Jednalo se o 2 dotace ze SR na volby:

- do zastupitelstva kraje ve výši 22 000 Kč, nepoužitá částka 9 905 Kč byla vrácena koncem roku 2012,

- prezidenta ČR ve výši 1 000 Kč, která byla nepoužitá vrácena zpět 7.2.2013.

Údaje uvedené ve vyúčtování vycházely z výkazu FIN 2-12 M.

2. Největší dotovanou akcí r. 2012 byla oprava budovy OÚ (I. etapa) s rozpočtem 825 tis.Kč. Dotace byla přiznána na základě žádosti obce, konkrétní výše a podmínky byly stanoveny ve smlouvě o poskytnutí dotace č. OLP/830/2012 z 20.4.2012. Výše dotace činila 300 000 Kč, maximálně však 36,35 % z uзнatelných nákladů. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo 3.7.2012 ve výši uзнatelných nákladů 841 353 Kč, tj. s dotací po procentní sazby ve výši 299 987 Kč. Všechny podmínky smlouvy byly splněny, akce byla dokončena 29.5.2012 podle smlouvy o dílo č. 2012031201 z 21.3.2012 a dodatku č. 1 z 18.5.2012 (větší rozsah prací a vyšší cena) s vítězem VŘ společností Top Design Stavby s.r.o. Vlastibořice. Faktura byla vystavena ve smluvené výši 841 353 Kč, kterou obec ve splatnosti zaplatila.

Výběr dodavatele prací byl proveden na základě zkráceného výběrového řízení. Na základě výzvy k předložení nabídek (úřední deska) a za podmínek stanovených ZO dne 24.2.2012 byly zaevidovány 4 uzavřené obálky zájemců. Podle zápisu z jednání hodnotící komise proběhlo výběrové řízení dne 16.3.2012, 2 nabídky byly pro nedodržení podmínek vyřazeny. Vítězem se stala firma s nejnižší požadovanou cenou díla (viz. výše). Výsledky potvrdilo ZO na schůzi dne 16.3.2012.

Nedostatky při realizaci a zajištění uvedené akce nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Obec byla v r. 2012 majitelem 4 bytových jednotek ve 2 objektech, roční příjem z nájemného činil 73 150 Kč.

Namátkově byla kontrolována nájemní smlouva na obecní byt v domě č.p. 50 z 1.10.2011 uzavřená s fyzickou osobou na dobu do 30.9.2012. Výše nájemného byla stanovena 1 650 Kč měsíčně, vč. podílu na společných nákladech domu. Ve smlouvě byl přesně identifikován byt

a jeho vybavení, byla stanovena výše nájemného a placených služeb. Ke smlouvě byl přiložen předávací protokol s uvedením stavu měřících přístrojů energií a s popisem vybavení bytu. Dodatkem č. 1 z 30.9.2012 bylo prodlouženo užívací právo nájemci do 30.9.2013. Smlouva a ostatní dokumenty měly veškeré náležitosti.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla uzavřenu smlouvu na poskytnutí účelového dlouhodobého úvěru s Českou spořitelnou (č. 0150446489 z 13.10.2008) na financování projektu obnovy místních komunikací ve výši 4 646 066 Kč. Splatnost závazku byla stanovena do 12/2013, úvěr byl řádně splácen dle podmínek smlouvy. Zůstatek dlouhodobého závazku k 31.12.2012 činil 2 604,92 Kč.

Smlouvy zástavní

Obec uzavřela dne 23.4.2001 s Ministerstvem pro místní rozvoj zástavní smlouvu č. Z/41/01 na budoucí možnou pohledávku z titulu nesplnění podmínek z poskytnuté dotace na obecní nájemní byty ve výši 640 000 Kč. Nesplnění závazku nepřevedení nemovitosti na jinou osobu do 20 let od kolaudace (29.1.2001) zakládá povinnost obce dotaci vrátit. Zástava byla dle výpisu z katastru obce evidována u domu č.p. 51 a vedena v podrozvahové evidenci - účet 982.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec používala následující vnitřní směrnice upravující účetnictví a navazující oblasti:

- Směrnice č. 1/2012 o inventarizaci
- Směrnice č. 2/2012 o oběhu účetních dokladů
- Směrnice č. 3/2012 o časovém rozlišení
- Směrnice č. 4/2012 o evidenci majetku a zásob

Směrnice byly schváleny ZO dne 26.6.2012.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy z 29.12.2011 (rozpočtový výhled) a všechny další zápisy z roku 2012 (10x). 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 ...).

Odměňování členů zastupitelstva

ZO tvořilo 7 osob, všichni byli neuvolnění k výkonu funkcí. Odměny byly stanoveny a vypláceny pouze starostovi a místostarostovi dle usnesení ze dne 11.11.2010 a 15.7.2011. Výše odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (nařízení vlády č. 375/2010).

Kontrolou ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Obec zajišťovala další pravidelné činnosti prostřednictvím řádně uzavřených dohod o činnosti (2x) a o provedení práce (2x). Kontrolována byla dohoda o činnosti (úklid OÚ) z 1.1.2012 s rozsahem prací 2 hod./týden. Dále smlouva o provedení práce (vedení kroniky) v rozsahu 240 hod. rozložené nerovnoměrně během celého roku 2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Soběslavice

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 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 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Obec nevytvořila opravné položky u pohledávek po splatnosti evidovaných na účtech 311 a 315.

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

§ 16 odst. 1 - Změna rozpočtu z jiného důvodu, než umožňuje zákon.

Rozpočet obce byl v závěru roku ve většině položek upraven podle skutečných příjmů a výdajů (rozpočtové opatření č. 3), což není přípustné podle výše uvedeného zákona.

§ 17 odst. 2 a 6 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Závěrečný účet obce za rok 2011 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu v plném členění podle rozpočtové skladby a údaje o hospodaření s majetkem. Naopak byly v něm uvedeny údaje o závěru zprávy z přezkoumání hospodaření obce, ačkoliv měla být na internetových stránkách obce zveřejněna tato zpráva celá.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách – **napraveno**. Obec nestanovila a nezaúčtovala v r. 2011 podíl transferového podílu (účet 403 MD/ 401 D) v souvislosti s tvorbou jednorázových opravěk dlouhodobého majetku, na který byly v minulosti poskytnuty dotace.

Doúčtování opravěk bylo dodatečně provedeno v závěru roku 2012 - **splněno dne 11.4.2013.**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti – **napraveno**. Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 nebyla provedena podle požadavků platných právních předpisů, inventurní soupisy byly neúplné a nepřehledné.

Kvalita dokumentace k inventarizaci 2012 se zlepšila, inventury byly provedeny u veškerého majetku a závazků obce - **splněno dne 11.4.2013.**

b) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Soběslavice za rok 2012

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. 2 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 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Obec nevytvořila opravné položky u pohledávek po splatnosti evidovaných na účtech 311 a 315.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně tím, že obec provedla změnu rozpočtu z jiného důvodu, než umožňuje zákon,

c4) porušení povinnosti tím, že závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti a nebyl zveřejněn ve stanoveném rozsahu, vč. úplné zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2011.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Soběslavice 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 14,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,19 %

Liberec dne 16. dubna 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Starosta obce Soběslavice Ing. Radko Rys 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. Radko Rys
starosta obce

26.4.2013
.....
razítko, datum a podpis starosty



10/11

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.

Ing. Radko Rys
starosta obce

26.4.2013

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.

NÁVRH
Závěrečného účtu obce Soběslavice za rok 2012

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2012

a) Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>41</i>	<i>42</i>	<i>43</i>
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	1 431 200,00	1 666 016,23	1 650 016,23
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	84 180,00	184 556,92	184 506,92
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	-	31 166,00	31 166,00
Třída 4 - Přijaté dotace	4040	60 100,00	676 776,00	1 876 776,00
Příjmy celkem	4050	1 575 480,00	2 558 515,15	3 742 465,15
Konsolidace příjmů	4060	-	-	1 200 000,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	-	603 581,00	603 581,00
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	-	-	1 200 000,00
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	1 575 480,00	2 558 515,15	2 542 465,15
Název	Číslo	Schválený	Rozpočet	Výsledek
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>41</i>	<i>42</i>	<i>43</i>
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	2 102 270,00	3 064 725,15	4 109 579,21
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	-	20 580,00	20 580,00
Výdaje celkem	4240	2 102 270,00	3 085 305,15	4 130 159,21
Konsolidace výdajů	4250	-	-	1 200 000,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	-	83 164,00	83 164,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270	13 770,00	13 770,00	13 770,00
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní	4280	-	13 481,25	13 481,25
5345 - Převody vlastním rozpočtovým fondům	4300	-	-	1 200 000,00
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a	4321	-	1 622,00	811,00
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	4421	-	30 964,00	30 964,00
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	2 102 270,00	3 085 305,15	2 930 159,21
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4440	526 790,00-	526 790,00-	387 694,06-
Třída 8 - Financování	4450	526 790,00	526 790,00	387 694,06
Konsolidace financování	4460	-	-	-
Financování celkem po konsolidaci	4470	526 790,00	526 790,00	387 694,06

b) **Financování - třída 8**

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/-	641 870,00	641 870,00	502 774,06
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+	-	-	5 303,00
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	-	115 080,00-	115 080,00-	120 383,00-
Financování (součet za třídu 8)		526 790,00	526 790,00	387 694,06

Komentář:

Příjmy:

Nedaňové příjmy

211x Příjmy z vlastní činnosti	62 525,00 Kč
213x Příjmy z pronájmu nemovitostí	107 689,00 Kč
2141 Příjmy z úroků	168,92 Kč
2142 Příjmy z podílů na zisku a dividend	0 Kč
232x Ostatní nedaňové příjmy	14 124,00 Kč

Kapitálové příjmy

3111 Příjmy z prodeje pozemků	31 166,00 Kč
-------------------------------	--------------

Výdaje

a) Běžné výdaje

5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	158 643,00 Kč
5021 Ostatní osobní výdaje	160 010,00 Kč
5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	108 000,00 Kč
503x Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	60 404,00 Kč
513x Nákup materiálů	131 263,00 Kč
5141 Úroky	1 355,00 Kč
515x Nákup vody, paliv, energie	113 444,00 Kč
516x Nákup služeb	483 882,96 Kč
5171 Opravy a udržování	1 518 585,00 Kč
5175 Pohoštění a dary	16 817,00 Kč
5321 - Neinvest.transfery obcím	83 164,00 Kč
5323 - Neinvest.transfery regionům	13 770,00 Kč

5329 - Neinvest.transfery veř.rozp.míst.úrovně	13 481,25 Kč
536X - Výdaje z finančního vypořádání min.let	23 002,00 Kč

b) Kapitálové výdaje

6121 Budovy, stavby	20 580,00 Kč
---------------------	--------------

2) Vyúčtování dotací

Účelový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2012	Čerpáno k 31. 12. 2012	Vráceno v průběhu roku zpět na účet kraje	Skutečně použito k 31.12.2012	Vratka dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání
b	c	1	2	3	4	5 = 2 - 3 - 4
	A.1. Neinvestiční dotace celkem					
98193	Volby do zastupitelstev krajů	22 000,00	22 000,00	9905	12095	0
98008	Volby prezidenta	1 000,00	1 000,00	0	0	1 000,00
	Příspěvek na hospodaření v lesích	29 400,00	29 400,00	0	29 400,00	0
	Účelová dotace – oprava komun.	274 194,00	274 194,00	0	274 194,00	0
	Účelová dotace – oprava střechy OÚ	299 987,00	299 987,00	0	299 987,00	0
	A.2. Investiční dotace celkem					
	v tom: jednotlivé tituly					
	A.3. Návratná finanční výpomoc celkem					
	v tom: jednotlivé tituly					
	A.4. Dotace a návratné finanční výpomoci celkem (A.1. + A.2. + A.3.)	626 581,00	626 581,00	0	0	1000,00

3) Zůstatky na bankovních účtech k 31. prosinci 2012

Běžné účty:

a) ČSOB Turnov, č.ú.: 158811225/0300	zůstatek:	63 263,51 Kč
b) Česká spořitelna, č.ú. 988764309/0800	zůstatek:	355 112,22 Kč
		418 375,73 Kč

Úvěrové účty k 31. prosinci 2012

Česká spořitelna, č.ú. 150446489/0800	zůstatek:	<u>2 604,92 Kč</u>
---------------------------------------	-----------	--------------------

4) Stav účelových fondů

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

5) Závěr Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012

Přezkoumání hospodaření obce Soběslavice bylo provedeno dne 11.4.2013, kontrolorem Krajského úřadu Libereckého Kraje, Ing. Jiřím Heršálkem.

Závěr přezkoumání hospodaření obce Soběslavice za rok 2012:

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Soběslavice

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 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 odst. 6 – Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Obec nevytvořila opravné položky u pohledávek po splatnosti evidovaných na účtech 311 a 315.

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

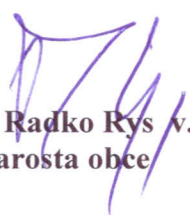
§ 16 odst. 1 – změna rozpočtu z jiného důvodu, než umožňuje zákon.

Rozpočet obce byl v závěru roku ve většině položek upraven podle skutečných příjmů a výdajů (rozpočtové opatření č. 3), což není přípustné podle výše uvedeného zákona.

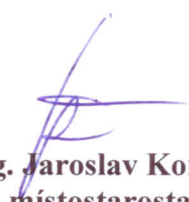
§ 17 odst. 2 a 6 – Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Závěrečný účet obce za rok 2011 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu v plném členění podle rozpočtové skladby a údaje o hospodaření s majetkem. Naopak byly něm uvedeny údaje o závěru zprávy z přezkoumání hospodaření obce, ačkoliv měla být na internetových stránkách obce zveřejněna tato zpráva celá.

Celá zpráva přílohou Závěrečného účtu obce Soběslavice.


Ing. Radko Rys v.r.
Starosta obce




Ing. Jaroslav Koreň v.r.
místostarosta obce

Vyvěšeno: 3.5.2012
Sejmuto: 20.5.2012