

Č.j: LK - 0100/12/Tr

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Libštát, IČ 00275891
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 10. 2012 a 28. 2. 2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Libštát

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Luděk Opočenský - starosta obce
Hana Matoušková – účetní 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 Libštát byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období let 2011 - 2014, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2011 usnesením č. Z11/04. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2011	16 258	17 843
2012	13 200	13 451
2013	13 200	13 131
2014	13 200	13 000.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl projednán zastupitelstvem dne 20. 6. 2012 a schválen následným usnesením č. Z/12/18, 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. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti, uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, včetně popisu hospodaření zřízených příspěvkových organizací.

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v období od 1. 6. 2012 do 15. 6. 2012. Na webových stránkách je umístěn trvale.

Zveřejnění bylo ověřeno kontrolou zápisu o zveřejnění na závěrečném účtu a webových stránkách obce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření do schválení rozpočtu byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2011 navazujícím usnesením č. Z/11/36 v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vymezením těchto zásad:

- obec hradí jen nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, přičemž dbá na hospodárnost a efektivní využívání rozpočtových prostředků,
- obec hradí závazky z již uzavřených smluv,

- přednostně poskytne příspěvky vlastním PO (ve výši 1/4 příspěvku za rok 2011),
- případné další investiční a provozní výdaje vyšší než 40 tis. Kč musí odsouhlasit zastupitelstvo obce,
- provozní výdaje jsou limitovány na každý kalendářní měsíc ve výši 1/12 rozpočtu na rok 2011 s výjimkou plateb za elektrickou energii,
- hospodaření příspěvkové organizace se rovněž řídí rozpočtovým provizoriem, se stanoveným příspěvkem ve výši 200 tis. Kč,
- po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje za dobu rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 6. 3. do 31. 3. 2012 a elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh předpokládal přebytkový rozpočet. Ke zveřejněnému návrhu nebyly vzneseny připomínky.

Vyvěšení návrhu rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách a zápisem na zveřejňovaném dokumentu.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2012 usnesením číslo Z12/07 jako přebytkový v následujících objemech:

Příjmy celkem	13 340 628,72 Kč
Výdaje celkem	12 797 279,- Kč
Financování	543 349,72 Kč.

Schválený rozpočtový přebytek vytváří zdroje na splácení jistiny úvěru.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele pro Masarykovu základní školu a Mateřskou školu Libštát byly součástí schváleného rozpočtu. Příspěvkovým organizacím byly sděleny závaznými dopisy:

- dne 21. 3. 2012 pro Masarykovu základní školu ve výši 1 500 000,- Kč. V rámci druhého rozpočtového opatření byla škole transferována dotace ve výši 410 648,- Kč.
- dne 22. 4. 2012 pro Mateřskou školu ve výši 263 700,- Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období pět 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. Z12/16 ze zastupitelstva dne 20.6.2012.
- Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č. Z12/25 ze zastupitelstva dne 19. 9. 2012.
- Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č. Z12/25 ze zastupitelstva dne 24. 10. 2012.
- Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č. Z12/42 ze zastupitelstva dne 19. 9. 2012.

- Rozpočtové opatření č.5 bylo schváleno na základě plné moci starosty.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	13 340 628,72	12 797 279,-	- 543 349,72
1. rozpočtová změna	1 112 658,-	841 458,-	- 271 200,-
2. rozpočtová změna	515 354,-	306 854,-	- 208 500,-
3. rozpočtová změna	464 613,-	428 549,-	- 36 064,-
4. rozpočtová změna	1 199 059,08	1 162 922,13	- 36 136,95
5. rozpočtová změna	- 13 900,-	132 394,-	146 294,-
Upravený rozpočet	16 618 412,80	15 669 456,13	- 948 956,67.

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k datu 31. 12. 2012 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 31. 12. 2013 na účtech s předloženými bankovními výpisy:

Zůstatek na BÚ č. 4428581/0100	2 688 149,26 Kč
<u>Zůstatek na BÚ – dary č.43-3148480227/0100</u>	<u>36 531,93 Kč</u>
Celkem účet 231- Základní běžný účet	2 724 681,19 Kč

Běžný účet FRB - účet č. 19-1277150217/0100 586 651,39 Kč.

Úvěrový účet - účet č. 19 - 1277461517/0100 129 200,- Kč.

Uvedené zůstatky jsou shodné s údaji na řádcích č. 6010 a 6020 výkazu FIN2 – 12M o plnění rozpočtů obcí a souhlasí se zůstatky účtu č. 231 - Základní běžný účet samosprávných celků a č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, uvedenými v rozvaze obce k 31. 12. 2012.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění průběhu a výsledků inventarizace majetku k 31. 12. 2012 byla kontrole předložena následující dokumentace:

- plán inventur pro rok 2012 z 19. 10. 2012,
 - inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2013,
- zpracovaná dle požadavků vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventura byla zpracovaná ke dni 31. 10. 2012 a na ni navazuje rozdílová inventura.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Stavy majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2012 v následujících hodnotách /údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění počátku roku	Plnění upraveného rozpočtu
Příjmy celkem				
po konsolidaci	13 340 628,72	16 618 412,80	16 485 401,91	99,20 %
Výdaje celkem				
po konsolidaci	12 797 279,-	15 669 456,13	14 507 877,68	92,59 %
Financování	- 543 349,72	- 948 956,67	-1 977 524,23	208,39 %.

Hospodaření obce skončilo vyšším přebytkem, než rozpočtovaným ve výši 1 997 524,23 Kč. Vyšší přebytek vnikl nižším čerpáním výdajů.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede tři pokladny.

- pokladna I (vede účetní obce)
- pokladna II (vede mzdová účetní)
- pokladna darů.

Pokladní knihy jsou vedeny na PC, pokladní kniha přijatých darů je vedena ručně v knize. Výdajové a příjmové doklady jsou vedeny pod samostatnou číselnou řadou. Součástí pokladních dokladů je průvodka "Seznam dokladů s předkontací".

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém ustavujícím zasedání dne 10. 11. 2010 schválilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen ZO dlouhodobě uvolněn /usnesení číslo Z10/051/. ZO dále usnesením číslo Z10/063 stanovilo odměnu za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena ZO ve výši 8 000,- Kč měsíčně, ode dne zvolení do funkce místostarosty.

Usnesením číslo Z10/064 stanovilo odměnu za výkon funkce člena rady obce jako neuvolněného člena ZO ve výši 1 400,- Kč měsíčně, ode dne zvolení do funkce člena rady obce.

Usnesením číslo Z10/065 stanovilo odměnu za výkon funkce předsedy výboru a předsedy komise jako neuvolněného člena ZO ve výši 1 200,- Kč měsíčně, ode dne zvolení do funkce předsedy výboru a předsedy komise.

Usnesením číslo Z10/066 stanovilo, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi ZO poskytne jako součet zastupitelstvem stanovených odměn za jednotlivé funkce.

Řadovým neuvolněným zastupitelům obec odměny nevyplácí.

Od 1. 1. 2011 obec uvedla odměny do souladu s vyhláškou č. 375/2010. Výše odměny místostarosty byla stanovena pod limitem vyhlášky.

Od 1. 1. 2012 došlo k poklesu počtu obyvatel ze stavu 1007 k 1. 1. 2012 na počet 993. Tato změna vyvolala i nutnost redukce odměn zastupitelstva. Obec provedla změnu pouze u starosty a místostarosty, neprovedla však změnu u ostatních odměňovaných kategorií.

V době od dílčí kontroly obec odměňování uvedla do souladu s vyhláškovými limity a přeplatky odměn umořila v budoucích výplatách.

Pokladní doklad

Namátkovou kontrolou byly ověřeny doklady:

- pokladny č. I. P 474 - P 503 a P 1059 - P 1 074,
V 478 - V 504 a V 1 065 - V 1 079.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2012 včetně vymezení podrozvahových účtů.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrolou bylo ověřeno 5 dohod o hmotné odpovědnosti, uzavřených postupně od roku 2007. Formulace dohod odpovídá požadavkům zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných odběratelských faktur je vedena v databázi PC a slouží současně jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 123 faktur. Faktury byly a obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s požadavky zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. Tisková sestava je rutinně generována ročně.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31. 12.2012 obsahoval následující hodnoty (uváděny významné položky):

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 97 231 585,25 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021) v netto hodnotě 81 977 771,80 Kč a pozemky (účet 031) v hodnotě 12 400 011,49 Kč.

Celková bilanční suma v netto hodnotě činí 101 467 341,85 Kč.

Odpisy provádí obec ročně. K účtům 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti obec proúčtovala opravné položky.

b) cizí zdroje:

Stav celkem	1 831 684,41
z toho:	
- dlouhodobé úvěry	129 200,-
- krátkodobé přijaté zálohy	645 328,05
- závazky k zaměstnancům	205 497,-
- zúčtování SZ a ZP	106 767,-
- daň z příjmů	224 010,-
- dohadné účty pasivní	427 469,36.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola ověřila výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Obec vykázala následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	13 909 408,81 Kč
Výnosy celkem	16 015 862,11 Kč
HV po zdanění	2 106 453,30 Kč.

Výsledek hospodaření váže na výkaz Rozvaha účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena na PC a slouží i jako evidence závazků. V kontrolovaném období eviduje obec 358 došlých faktur.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování, vztahující se k výpisu Komerční banky č. 160 - č. 166 (faktury číslo 284 - č. 297). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec má zřízeny dvě příspěvkové organizace a dvě organizační složky:

a) Návrhy zřizovacích listin příspěvkových organizací Mateřská škola Libštát a Masarykova základní škola Libštát byly projednány radou obce dne 12. 10. 2009 a schváleny ZO dne 21. 10. 2009 (usnesení číslo Z09/053 a Z09/054).

ZŠ se skládá ze ZŠ, školní družiny a školní jídelny, má povolenou doplňkovou činnost (krátkodobé pronájmy prostor budov pro sportovní, kulturní a společenské účely, vzdělávací činnost, hostinská činnost a kopírování).

MŠ se skládá z MŠ a zařízení školního stravování, nemá povolenou doplňkovou činnost.

Ke zřizovací listině č.j. 321/09 Masarykovy základní školy schválilo zastupitelstvo obce dne 19.9.2012 usnesením č. Z12/24 Dodatek č. 1, který rozšiřuje doplňkovou činnost o pořádání kulturních akcí, velkoobchod a maloobchod a poskytování zájmových útvarů za úplatu.

b) ZO dne 29. 9. 2010 usnesením číslo Z10/046 podle § 24 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, k plnění svých úkolů zřídilo od 1. 1. 2011 organizační složku obce s názvem "Dům s pečovatelskou službou Libštát".

ZO dne 15. 12. 2010 usnesením číslo Z10/068 schválilo zřizovací listinu organizační složky obce s názvem "Dům s pečovatelskou službou Libštát".

c) Kontrole byla dále předložena zřizovací listina organizační složky "Místní lidová knihovna Libštát", schválená usnesením ZO č. Z02/035 ze dne 23.10.2002 podle § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/200 Sb., o obcích a podle § 24 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a podle zákona číslo 257/2001 Sb., knihovní zákon, pod č.j. 278/02 s účinností od 1.11.2002.

Ministerstvo kultury ČR vydalo dne 29. 11. 2002 osvědčení o zápisu do evidence knihoven a přidělilo evidenční 2643/2002.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2011 vykázaly PO tyto hospodářské výsledky:

	Mateřská škol hlavní činnost	Základní škola hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	2 243 446,64	10 944 052,60	227 243,10
Výnosy	2 264 758,64	11 014 960,11	238 967,00
Výsledek hospodaření po zdanění	21 312,-	70 907,51	11 723,90.

Zastupitelstvo obce dne 28. 3. 2012 usnesením Z12/04 schválilo hospodaření PO za rok 2011 a rozhodlo:

- na základě návrhu PO ZŠ Masarykova převést HV za rok 2011 ve výši 82 631,41 Kč do rezervního fondu,
- na základě návrhu PO MŠ převést HV ve výši 21 312,- Kč částečně do rezervního fondu (16 312,- Kč) a do fondu odměn (5 000,- Kč).

V roce 2012 vykázaly PO tyto hospodářské výsledky:

	Mateřská škol hlavní činnost	Základní škola hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	2 511 334,96	10 427 021,69	270 935,62
Výnosy	2 568 433,44	10 366 889,54	334 494,10
Výsledek hospodaření po zdanění	57 098,48	- 61 132,15	63 558,48.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec uzavřela smlouvu o prodeji majetku fyzické osobě - pozemku p.č. 603/9 v k.ú. Libštát za cenu stanovenou dle znaleckého posudku. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 8. 2009 do 19. 8. 2009.

Smlouvy o přijetí úvěru

Investiční akce "Dostavba domu pečovatelské služby v Libštátě" byla financována pomocí dluhové služby. V souladu s úvěrovou smlouvou č. 058003200026 mezi KB, a.s., pobočka Semily obec čerpala úvěr ve výši 5 mil. Kč, který pravidelně splácí.

Zjištění úvěru je pouze směnkou, majetkové zajištění finanční ústav nepožadoval.

Stav úvěru:

k 1. 1. 2012	670 400,- Kč
k 31. 12. 2012	129 200,- Kč.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje zástavní smlouvu č. 3174202719 ČR MMS uzavřenou na 20 let na výstavbu bytové jednotky v objektu č.p. 242 ve výši 260 tis. Kč, vklad práva V-547/2001-631 ze dne 30.7.2001. Zástavní smlouva nemá charakter zástavního instrumentu za finanční plnění, ale pouze omezení dispozičního práva s bytovou jednotkou.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrolou byly ověřeny dvě dohody o pracovní činnosti, uzavřené pro rok 2012. Namátkovou kontrolou nebyly v dohodách zjištěny nedostatky.

Smlouvy nájemní

Kontrola ověřila smlouvu s fyzickou osobou "Smlouvu o nájmu restaurace KD" ze dne 16. 8. 2011. Roční nájemné bylo stanoveno ve výši 34 800,- Kč.

Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 19. 8. 2011 do 31. 8. 2014.

Úhrada za nájemné obsahuje inflační doložku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec pracovala a v kontrolovaném období s následujícími dotacemi:

a) Poskytnutá dotace na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstva kraje (4111/98193), sdělená dopisem EO - ORF/97/12 z 24. 9. 2012 ve výši 33 000,- Kč.

Obec čerpala prostředky ve výši 18 819,08 Kč, na účet KÚ LK provedena dne 20. 12. 2012 vratka ve výši 14 180,92,- Kč.

b) Poskytnutá dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta (4111/98008), sdělená dopisem EO - ORF/144/12 ze 14. 12. 2012 ve výši 1 000,- Kč.

Finanční vypořádání proběhlo ke dni 30. 1. 2013, vratka ve výši 847,- Kč byla odeslána na účet KÚ LK dne 30. 1. 2013.

c) smlouva s KÚ LK ev.č. OLP/1246/2012 ze dne 7. 6. 2012 - "Nákup výstroje a technických prostředků požární ochrany".

Výše poskytnuté dotace: 42 540,- .

Termín vyhodnocení akce: 15. 12. 2012.

Závěrečná zpráva o realizaci projektu z Fondu požární ochrany zaslána 31. 10. 2012.

d) dotace z Grantového fondu Libereckého kraje, sdělená dopisem ORREP 592/12

Název projektu: **"Stavební úpravy objektu bývalé vodárny Libštát".**

Výše dotace: 500 tis. Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK č. OLP/2601/2012 byla uzavřena 17. 10. 2012.

Vyúčtování dotace proběhne v měsíci březnu 2013.

e) dotace z Grantového fondu Libereckého kraje, sdělená dopisem ORREP 1221/2012

Název projektu: **"Oplocení areálu Mateřské školy Libštát".**

Výše dotace: 149 tis. Kč.

Na poskytnutí dotace byla uzavřena Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK č. OLP/2322/2012 z 23. 7. 2012.

Vyúčtování projektu: do 20. 12. 2012.

Závěrečná zpráva předložena 12. 12. 2012

Dohody o provedení práce

Kontrolou bylo ověřeno 8 dohod o provedení práce. Dohody jsou sjednávány na limit odpracovaných hodin a hodinovou sazbu odměny. Proti loňskému roku došlo k navýšení počtu dohod v souvislosti s konáním voleb. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec realizovala veřejné zakázky na zajištění snížení energetické náročnosti objektu MŠ se dvěma soutěženými segmenty:

a) Výběrové řízení na snížení energetické náročnosti a instalace TČ do objektu MŠ - část zateplení (stavební práce)

Obec předložila tuto dokumentaci:

- vyhlášení výběrového řízení ze dne 30. 10. 2012 (předpokládaná hodnota zakázky 2,2 mil. Kč),
- doklady o obeslání pěti potenciálních uchazečů,
- protokol o otevírání obálek z 3. 12. 2012 (otevřeno bylo pět úplných nabídek),
- zápis z hodnocení nabídek z 3. 12. 2012.

Výběrová komise vybrala jako nejvýhodnější nabídku firmy DS logistic s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou 2 131 495,- Kč bez DPH. Smlouva s vítěznou společností byla v době kontroly připravena k podpisu.

b) Výběrové řízení na instalaci TČ - část dodávka technologie, v době kontroly probíhala.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce zasedala v kontrolovaném období devatenáctkrát, z jednání pořizovala zápisy spolu se seznamem přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích. Má 15 členů.

Zabývala se především běžným hospodařením obce a přípravou materiálů pro zastupitelstvo. Kontrole byly předloženy zápisy z jednání obce, společně s přijatým usnesením, vždy podepsané starostou obce a dvěma ověřovateli.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo devět zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla (4.1., 28.3., 25.4., 20.6., 19.9., 24. 10., 5.11., 28.1., a 19. 12. 2012). Zápisy a usnesení jsou zpracovány v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Jsou vedeny přehledně, měly zákonem požadované náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání ZM (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec pracuje při hospodaření s následujícími směrnicemi:

- spisový a skartační řád
- směrnice č. 2/2010 k časovému rozlišení nákladů a výnosů
- směrnice č. 1/2010 k vedení evidence pro účely DPH
- směrnice č. 5/2007 harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní závěrka
- směrnice č. 3/2007 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek
- směrnice č. 2/2007 pro evidenci a účtování majetku, OE, evidenci účtování a oceňování zásob, účtování záloh

- směrnice č. 1/2007 k vedení účetnictví
- směrnice č. 7/2007 o vytvoření a použití účelových prostředků FRB

V roce 2011 aktualizovala následující směrnice:

- č. 1/2011 k vedení účetnictví (včetně podpisových vzorů) č. 2/2011 k vedení pokladny
- č. 3/2011 k provedení inventarizace a
- č. 4/2011 odpisový plán.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byly předloženy:

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Mateřské školy Libštát, ze dne 3. 5. 2012, provedené panem Karlem Pítro, která neshledala významné nedostatky a s konstatováním, že organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, a náklady jsou vynakládány hospodárně a účelně.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Masarykovy základní školy Libštát, ze dne 3. 5. 2012, provedené panem Karlem Pítro, která neshledala významné nedostatky a s konstatováním, že organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem a náklady jsou vynakládány hospodárně a účelně.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období podle vyjádření pracovníků obce neproběhla žádná externí kontrola.

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

Obec hospodaří s prostředky Fondu rozvoje bydlení podle směrnice č.7/2007 z 27. 10. 2007. Prostředky z fondu je možné použít výhradně k poskytování půjček při úroku 5% v nejdelší době splatnosti 7 let na opravy a modernizaci bytového fondu. V kontrolovaném období obec neposkytla novou půjčku, pohyb nastal pouze u příjmů (inkasované úroky).

Vývoj hospodaření s FRB v kontrolovaném období:

stav k 1. 1. 2012	584 424,28 Kč
příjmy (úroky)	2 227,11 Kč
použití fondu	0
stav k 31. 12. 2012	586 651,39 Kč.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libštát

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

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 limity. Od 1. 1. 2012 došlo k poklesu počtu obyvatel ze stavu 1007 k 1. 1. 2012 na počet 993. Tato změna vyvolala i nutnost redukce odměn zastupitelstva. Obec provedla změnu pouze u starosty a místostarosty, neprovedla však změnu u ostatních odměňovaných kategorií.

Napraveno - obec do doby kontroly opravila propočet odměn neuvolněným zastupitelům a započítla přeplatky do budoucích odměn.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libštát za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Libštát 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 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,22 %

V Liberci dne 6. 3. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Libštát Luděk Opočenský 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.**

Luděk Opočenský
starosta obce

OBEC LIBŠTÁT
512 03 Libštát 198
IČO 275891



.....
razítko datum a podpis starosty obce

7.3.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libštát	Luděk Opočenský
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

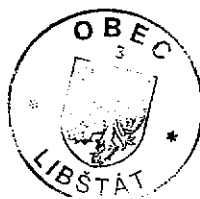
P o u ě n í

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.

Luděk Opočenský
starosta obce



4.3.2013
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.