Krajský úřad Libereckého kraje
odbor kontroly

Liberecký kraj

Č.j: LK - 0024/12/Míč

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Čistá u Horek, IČ 00275662 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.10.2012 a 30.4.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čistá u Horek

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Míčková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Ladislav Jiřička - starosta obce
Růžena Heková – účetní obce

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: +420 485 226 618 • fax: +420 485 226 444
e-mail:ivana.mickova@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 Čistá u Horek byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet
Zastupitelstvo obce projednalo dne 27.6.2012 usn. č. 5/13/2013 závěrečný účet obce za rok 2011 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 11.6.2012 do 27.6.2012. V elektronické podobě byl zveřejněn závěrečný účet v období od 11.6.2012 do 27.6.2012 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, jak ukládá novela zákona č. 250/2000 S., platná od 1.1.2012 čímž došlo k porušení ust. § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Pravidla rozpočtového provizoria
Dne 21.12.2011 byly usn. č. 5/9/11 projednány a schváleny pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2012 do doby schválení rozpočtu na rok 2012, kde objem výdajů je limitován objemem výdajů rozpočtu předchozího roku. Příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím bude uvolňován do výše příspěvku stanoveného v předchozím roce. Investiční výdaje použity pouze na rozpracované akce z předchozího roku.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Rozpis závazných ukazatelů dle ust. § 14 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění, byl pro rok 2012 zřízené příspěvkové organizaci oznámen spolu se schváleným rozpočtem organizace dne 29.2.2012.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění ve dnech 6.2.2012 až 29.2.2012.

Schválený rozpočet
Rozpočet obce na rok 2012 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.2.2012, usn. č. 3/10/12 jako schodkový se zapojením financování - položky 8115:

Příjmy celkem	5 621 000,- Kč
Výdaje celkem	8 411 000,- Kč
Financování celkem	2 790 000,- Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvo obce dne 21.12.22011 usn. č. 6/9/11 na období let 2012 - 2016:

	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy celkem	5 610	7 610	6 310	6 310	6 310
Výdaje celkem	10 500	6 500	6 500	6 500	4 946
Financování	4 890	1 100	190	190	1 364

Ve výhledu jsou pro rok 2012 zapojeny kapitálové výdaje ve výši 4 000 000,- Kč - úvěr na rekonstrukci veřejného osvětlení a regeneraci křižovatky u Suchánek a Walvaren s.r.o. a 2 000 000,- Kč předpokládaná dotace na regeneraci křižovatky u Suchánek a Walvaren s.r.o v roce 2013.

Rozpočtová opatření
V souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v p l. znění projednalo a schválilo zastupitelstvo obce v období do 31.12.2012 celkem 5 rozpočtových opatření z nichž schválením pátého rozpočtového opatření do konce roku 2012 od posledního zasedání zastupitelstva obce byl pověřen starosta obce spolu s předsedou finančního výboru usnesením zastupitelstva obce č. 4/16/12 dne 19.12.2012 :

I. RO usn. č. 3/11/12 dne 25.4.2012
II. RO usn. č. 6/13/12 dne 27 6.2012
III. RO usn. č. 3/15/12 dne 31.10.2012
IV. RO usn. č. 3/16/12 dne 19.12.2012
V. RO schválené dne 31.12.2012

Příjmy	Výdaje
+ 143 985,60 Kč	+ 143 985,60 Kč
+ 64 046,-Kč	+ 64 046,-Kč
+ 156 452,- Kč	+ 156 452,- Kč
+ 170 900,- Kč	+ 170 900,- Kč
+ 14 375,- Kč	+ 14 375,- Kč

Celkem došlo k navýšení na příjmové a výdajové straně o částku 549 758,- Kč.

Provedená rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M k datu 31.12.2012, obec tím zabezpečila plnění ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2012 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	6 167 913,30 Kč
Výnosy celkem	6 259 016,08 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	91 102,78 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2012 - Výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Rozvaha
Kontrole byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2012, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 19 811 347,44 Kč, zůstatek účtu č. 231 - Základní běžné účty ve výši 1 819 332,41 Kč odpovídá údaji uvedenému ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovním výpisům ke dni 31.12.2012. Obec úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala, u položky cizí zdroje tvoří podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 685 381,01 Kč skládající se především z položek u č. účtu 321- Dodavatelé ve výši 81 393,53 Kč a závazky vůči zaměstnancům č. účtu 331 - ve výši 69 448,- Kč, zúčtování s institucemi - č. účtu 336 ve výši 26 040,- Kč. Majetkové účty č. 018 a 028 vykazovaly stavy netto nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. Obec provádí v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku. Majetek je odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce. Kontrole byl předložen odpisový plán za rok 2012 s provedenými odpisy majetku ve výši 337 363,- Kč.
Další skutečnosti, vztahující se k majetku:
- obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob
- obec neeviduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Kniha odeslaných faktur
Kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur. V kontrolovaném období do 31.12.2012 bylo vystaveno a odesláno celkem 26 faktur vedených v číselné řadě 2012001 - 2012026. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako kniha pohledávek. K fakturám je přiložen předkontační doklad se zaúčtováním a podpisy k ověření věcné a formální správnosti. V účetnictví jsou faktury vedeny pod evidenčními čísly 412001 - 412026. V roce 2012 byly vystaveny faktury v celkové výši 377 591,50 Kč, uhrazeny byly faktury ve výši 372 591,50 Kč, nedoplatek faktur k 31.12.2012 ve výši 5 000,- Kč (faktura č. 18, uhrazena v lednu 2013).

Kniha došlých faktur
Kontrole byla předložena kniha došlých faktur vedená ručně. V kontrolovaném období do 31.12.2012 bylo přijato 247 faktur evidovaných číslem dokladu 312001 - 312247, u každé faktury přiložen předkontační doklad se zaúčtováním. Kniha došlých faktur zároveň slouží jako kniha závazků. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za:

Leden č. 1 - 5
Faktura č. 2 evidovaná č. dokladu 311002 ze dne 12.1.2012 na částku 29 425,- Kč uhrazena dne 18.1.2012 z účtu č. 280126774/0600 GE Money Bank.
Červen č. 86 - 107

Faktura č. 100 evidovaná č. dokladu 312100 ze dne 22.5..2012 na částku 46 342,- Kč uhrazena dne13.6.2012 z účtu č.280126774/0600 GE Money Bank.
Srpen č. 128 - 141
Faktura č. 130 evidovaná č. dokladu 312130 ze dne 31.7.2012 na částku 20 423,- Kč uhrazena dne 15.8.2011 z účtu č.280126774/0600 GE Money Bank.
Prosinec č. 214 - 247
Faktura č. 216 evidovaná č. dokladu 312216 ze dne 1.12.2012 na částku 27 880,- Kč, uhrazena dne 12.12.2012 z účtu č.280126774/0600 GE Money Bank.

Odměňování členů zastupitelstva
V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění schválilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.11.2010 – usnesením č. 16/1/10, měsíčních odměny neuvolněnému místostarostovi a neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 500,- Kč ode dne přijetí usnesení. Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev a zůstaly v platnosti i po výše uvedené změně Nařízení vlády č. 375/2010 Sb. Dne 27.6.2012 přijalo zastupitelstvo obce písemnou rezignaci člena zastupitelstva a usn. č. 1/3/12 byl schválen nástup náhradníka do funkce člena zastupitelstva. Kontrolou vyplácení výše odměn jednotlivým členům zastupitelstva za rok 2011 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2012. Plnění rozpočtu obce v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem	5 658 000,-	6 207 758,60	7 601 639,75	122,45
Výdaje celkem	8 448 000,-	8 997 758,60	8 572 400,90	95,27
Financování	2 790 000,-	2 790 000,-	970 761,15	

Inventurní soupis majetku a závazků
V souladu s vyhláškou č 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrole Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků a plán inventur. Provedení inventarizace bylo dle předložené směrnice dáno k datu 24.1.2012. Byli jmenováni členové hlavní inventarizační komise a likvidační komise, předložena metodika pro členy inventarizační komise a postupy inventur a termíny zahájení činnosti komisí. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.12.2012, jejich podpisové vzory a seznam inventurních soupisů. Kontrole byla předložena zpráva zpracovaná dne 24.1.2013 o provedené inventarizaci bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)
Kontrole byla předložena pokladní kniha. Pokladní kniha byla v období od ledna do května 2012 vedena ručně. Od června je vedena v počítači. Pokladní limit ve výši 40 000,- Kč nebyl

v kontrolovaném období překročen. Zůstatek pokladny k datu 31.12.2012 ve výši 0,- Kč odpovídal zůstatku uvedenému v Rozvaze č. účtu 261 - Pokladna.
V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 973 pokladních dokladů. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období leden, červen, srpen a prosinec. Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis
Obec má zřízeny tyto účty:

Běžný účet	zůstatek k 31.12.2012
BÚ č. 280126774/0600	312 534,76 Kč
BÚ č. 107130120/0300	29 810,94 Kč

a účet spořící vedený u GE Money Bank, a.s.

195478855/0600	1 476 986,71 Kč
Celkem účty	1 819 332,41 Kč

Bankovní výpisy jsou měsíční, obec má zřízeno on-line bankovnictví. Stavy na účtech v kontrolovaném období k 31.12.2012 byly doloženy výpisy z účtu a souhlasily na rozvahu a výkazu FIN 2-12M k datu 31.12.2012, řádek 6010 - základní běžný účet. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2012.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek. Organizace byla zřízena zřizovací listinou dne 28.8.2002. Projednáním zastupitelstva obce dne 18.5.2005 došlo ke změně zřizovací listiny, kdy movitý a nemovitý majetek byl organizaci předán k hospodářskému využití. V době kontroly nebyly provedeny změny zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Zastupitelstvo obce schválilo dne 17.5.2012 usn. č. 3/12/12 výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čistá u Horek. Organizace hospodařila v roce 2011 s vyrovnaným výsledkem hospodaření. V době provedení závěrečného přezkoumání hospodaření obce nebylo zatím provedeno schválení výsledku hospodaření příspěvkových organizací za rok 2012 bude předmětem přezkoumání v následujícím období.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Záměry o nakládání s majetkem obce jsou pravidelně projednávána a schvalována na zasedáních zastupitelstva obce a zveřejňována na úřední desce a webových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.2.2012, usn. č. 4/10/12 poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce pro:
1. Svaz diabetiků Jilemnice ve výši 1 000,- Kč
2. Služby Dolní Kalná ve výši 5 000,- Kč
3. Svaz tělesně postižených Jilemnice 1 000,- Kč
4. Farní charita Studenec 3 000,- Kč
5. Diakonie Broumov 1 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech
V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene.

Dohody o provedení práce
Namátkově bylo kontrolováno šest dohod o provedení práce uzavřené pro rok 2012, v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, především na vedení knihovny, vedení obecní kroniky údržbu veřejné zeleně, úklid veřejných prostranství, příprava volebních lístků. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy nájemní
V kontrolovaném období byla uzavřena jedna smlouva o pronájmu nemovitostí č. 01/2012 - pozemek p.p.č. 327/1 za dohodnutou cenu nájmu ve výši 2 000,- Kč za rok splatné jednorázově do 30.8.2012. Smlouva byla uzavřena dne 9.1.2012.

Smlouvy o přijetí úvěru
V období do 31.12.2012 nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Namátkově byly kontrolovány tři smlouvy o prodeji nemovitého majetku uzavřené do 31.12.2012:
1. Smlouva kupní - prodej pozemku p.p.č. 44/2 o výměře 171 m2, zahrada za cenu 855,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 27.7.2012. Koupě byla schválena zastupitelstvem obce usn. č. 11a/6/11 dne 31.8.2011. Vklad práva zapsán Katastrálním úřadem dne 31.8.2012.
2. Smlouva kupní - prodej 1/12 pozemkové parcely p.p.č. 2978 o výměře 1 572 m2 a 1/2 pozemku p.č.1188/3 ostatní plocha o výměře 348 m2, za cenu 6 000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 3.7.2012. Koupě byla schválena zastupitelstvem obce usn. č. 10f/12/12 dne 31.8.2012. Vklad práva zapsán Katastrálním úřadem dne 15.8.2012.
3. Smlouva kupní - obec odkoupila od fyzické osoby nemovitosti: - pozemek p.č. 2823/2 - trvalý travní porost o výměře 6 150 m2 a pozemek p.č. 2825 - trvalý travní porost o výměře 1 921 m2 vše zapsáno na LV č. 507, za cenu 28 801,- Kč. Uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31.10.2012 usn. č. 5f/15/12. Smlouva byla podepsána dne 3.11.2012. Vklad práva zapsán Katastrálním úřadem dne 19.12.2012.

Dohody o pracovní činnosti
Kontrole byly předloženy dvě dohody o pracovní činnosti dle ust. § 76 zákona č.262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění, uzavřené na činnost správce v budově sokolovny č.p. 4 a úklid sokolovny na dobu neurčitou se stanoveným rozsahem odpracovaných hodin a stanovenou výši měsíční odměny. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o dílo
Obec Čistá u Horek uzavřela v kontrolovaném období následující smlouvy o dílo:
1. Smlouva o dílo č. 15/2012 s předmětem díla "Rekonstrukce veřejného osvětlení obec Čistá u Horek" s firmou TARPA s.r.o. Hradec Králové za dohodnutou cenu díla 324 918,- Kč bez DPH. Termín zahájení prací dne 9.7.2012 a termín dokončení dne 10.8.2012. Smlouva byla uzavřena dne 30.6.2012.
2. Smlouva o dílo č. 741 s předmětem díla "Rekonstrukce veřejného osvětlení obec Čistá u Horek" s firmou ELEKTROS, spol. s.r.o. Martinice za dohodnutou cenu díla 1 888 610,- Kč bez DPH. Termín zahájení prací dne 29.6.2012, termín dokončení dne 31.12.2013. Smlouva byla uzavřena dne 29.6.2012.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole byly předloženy přijaté účelové dotace za období do 31.12.2012:
1. Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Fondu požární ochrany LK, schválené ZLK dne 24.4.2012, usn. č. 100/12/ZK, č. smlouvy OLP/1234/2012 na nákup ochranných pomůcek a věcné výzbroje požární ochrany ve výši 40 820,- Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 3.10.2012.
2. Oznámení o zaslání neinvestiční dotace z RO MV ze dne 31.5.2012 na výdaje jednotek SDH ve výši 1 726,- Kč.
3. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - Program č. 10 Grantového fondu kraje schválená Radou LK dne 1.11.2011, usn. č. 1362/11/RK na "Komunitní plácek na zahradě školy v Čisté u Horek" ve výši 10 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 9.1.2012.
4. Dotace ÚZ 98 193 na financování voleb do Zastupitelstva kraje a Senátu ČR ve výši 33 000,- Kč. Dotace byla přijata na bankovní účet obce č. 280126774/0600 dne 24.9.2012. Čerpána byla částka ve výši31 764,10 Kč. Předběžné vyúčtování bylo provedeno dne 4.12.2012. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 1.2.2013, nevyužitá dotace ve výši 1 235,90 Kč byla vrácena na účet poskytovatele.
5. Dotace ÚZ 98 008 ve výši 1 000,- Kč na přípravu voleb prezidenta republiky na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 14.12.2012. Čerpáno bylo 375,- Kč, nevyčerpaná část dotace byla ve výši 625,- Kč vrácena zpět na účet poskytovatele. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 1.2.2013.
6. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - kapitoly 935 04 - Program č. 10 Grantového fondu kraje schválená Radou LK dne 10.4.2012, usn. č. 521/12/RK na projekt "Otevřené dveře" ve výši 10 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 18.9.2012 Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 21.12.2012.

Darovací smlouvy
Namátkově byly kontrolovány čtyři smlouvy o přijetí daru:
1. Dne 29.8.2012 bylo usn. zastupitelstva obce č.2/14-d/12 schváleno přijetí daru - autobusové zastávky od firmy Suchánek a Walwaren s.r.o. v hodnotě 47 600,- Kč.

2. Darovací smlouva uzavřená dne 19.5.2012 na bezúplatné poskytnutí věcného daru - sada okrasných hub pro dětské hřiště školy v hodnotě 2 500,- Kč.
3. Darovací smlouva uzavřená dne 6.4.2012 o přijetí účelového finančního daru ve výši 1 470,- Kč na nákup reflexních pásků pro děti MŠ a ZŠ Čistá u Horek.
4. Darovací smlouva uzavřená dne 19.9.2012 o přijetí účelového finančního daru ve výši 10 000,- Kč d dovybavení sportoviště u školy.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Kontrole byly předloženy dvě výběrová řízení mimo rozsah zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách na:
1. Výběr dodavatele na zemní práce pro rekonstrukci veřejného osvětlení - "Zemní práce na páteřním rozvodu veřejného osvětlení". Poptávka byla zadána na internetových stránkách obce a současně byly obeslány tři firmy. Byly doručeny tři nabídky z nichž byla vyhodnocena a schválená zastupitelstvem obce nabídka firmy TARPA s.r.o., hradec Králové s nabídkovou cenou díla ve výši 324 918,- Kč bez DPH.
2. Výběr dodavatele na "Rekonstrukce části veřejného osvětlení". Poptávka zadána na internetových stránkách obce a současně byly obeslány tři firmy. Doručeny byly celkem tři nabídky, z nichž jako nejvýhodnější schválilo zastupitelstvo obce nabídku firmy Elektros, s.r.o. Martinice za nabídkovou cenu díla 1 888 610,- Kč bez DPH.
V období do konce roku 2012 nebylo provedeno žádné další výběrové řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrole byl předložen soubor schválených vnitřních předpisů a směrnic platných od roku 2011:
- Organizační struktura
- Evidence, účtování a odepisování majetku
- Inventarizace majetku, inventarizační plán
V průběhu roku 2012 nebyly do doby prováděné kontroly hospodaření obce schváleny žádné nové vnitřní předpisy a směrnice.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zasedání zastupitelstva obce v období do 31.8.2012. V kontrolovaní období se konalo celkem pět zasedání ve dnech: 29.2., 25.4., 17.5., 27.6., 29.8., 31.10., 19.12.2012. Zápisy byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Dne 17.4.2012 byla provedena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čistá u Horek za rok 2011 sdružením SOLK Liberec zastoupená p. Pitrem. V předložené zprávě je uvedeno, že účetnictví bylo vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodařila v souladu s rozpočtem, náklady byly vynakládány hospodárně a účelně.
Dne 16.4.2013 byla provedena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čistá u Horek za rok 2012 taktéž sdružením SOLK Liberec zastoupená p. Pitrem. Dle přeložené zprávě ze dne 22.4.2013 je účetnictví bylo vedeno přehledně, průkazným způsobem

a v zásadě správně. Byla navržena některá nápravná opatření např. zavedení vnitřního kontrolního systému.

Výsledky externích kontrol
V kontrolovaném období do 31.12.2012 nebyla provedena žádná kontrola externím subjektem.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití
Obec Čistá u Horek nemá v roce 2012 v období do 31.12.2012 zřízen žádný peněžní fond.

Kontrolní a finanční výbor
K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění jsou zřízeny finanční a kontrolní výbory obce. Kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 28.2., 23.4., 25.6., 30.10. a 17.12.2012. Finanční výbor projednával např. rozpočtová opatření obce, rozpočet obce. Dále byly předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 9.10., 27.10. a 17.12.2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranční nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny 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
§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (napraveno), V elektronické

podobě byl zveřejněn pouze závěrečný účet v období od 11.6.2012 do 22.6.2012 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, čímž došlo k porušení ust. § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.
- Napraveno - dle písemného sdělení ke zjištěné chybě a nedostatku uvedeného ve zprávě z dílčího přezkoumání hospodaření obce byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 přidána na webové stránky obce.

II. Při přezkoumáním hospodaření obce Čistá u Horek 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 přezkoumáním hospodaření obce Čistá u Horek 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 ..... 1,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Čistá u Horek, dne 2.5.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Čistá u Horek Ladislav Jiřička 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.**

- 3. 05. 2013

Ladislav Jiřička
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Čistá u Horek	Ladislav Jiřička
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Míčková

P o u č e 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.

- 3. 05. 2013

Ladislav Jiřička
starosta obce

.....
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.