

Usnesení

z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žernovník konaného dne **22.6. 2011**

Číslo:

1. Zastupitelstvo obce Žernovník schvaluje navržený program veřejného zasedání dle pozvánky beze změn - příloha č.1
2. Zastupitelstvo obce Žernovník schvaluje závěrečný účet obce za rok 2010 s výhradou a navržená nápravná opatření
3. Zastupitelstvo obce Žernovník schvaluje přijetí dotace od JMK na projektování místní komunikace k ČOV II a infrastruktury pro novou zástavbu v lokalitě „Boří“ ve výši 100 000,- Kč
4. Zastupitelstvo obce Žernovník schvaluje přijetí dotace od JMK svazkem obcí Černohorsko v celkové výši 225 000,- Kč na opravu místních komunikací, kde část ve výši 135 000,- Kč se týká obce Žernovník
5. Zastupitelstvo obce Žernovník schvaluje rozpočtové opatření č.3 - příloha č.2

Josef Zvěřina
starosta obce

Mgr. David Kopal
místostarosta obce

Vyvěšeno a zveřejněno v elektronické podobě umožňující dálkový přístup dne 29.6. 2011

Sňato dne: 13.7. 2011



Pozvánka

na veřejné zasedání
zastupitelstva obce Žernovník, které se uskuteční

ve středu 22.6. 2011 v 19:00 hodin

v budově obecního úřadu

Program:

1. Zahájení
2. Vyhodnocení hospodaření obce Žernovník za rok 2010
(projednání závěrečného účtu obce, nápravná opatření)
3. Schválení přijetí účelové dotace od JMK
(projektování místní komunikace, nová zástavba
v lokalitě Boří)
4. Schválení přijetí dotace od JMK svazkem obcí
Černoohorsko (opravy místních komunikací)
5. Rozpočtová opatření
6. Různé
7. Diskuse
8. Usnesení a závěr

Josef Zvěřina
starosta obce Žernovník

Vyvěšeno a zveřejněno dálkovým přístupem dne 14.6. 2011

Sňato dne: 22.6. 2011



ROZPOČTOVÉ OPATŘENÍ Č. 3

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22.6. 2011 schválilo rozpočtové opatření č. 3.

IČO: **00637289**Název: **Obec Žernovník****Datum dokladu: 2011/06/30****Rozpočtové opatření č. 3**

- dotace na Projektovou dokumentaci

- daň z příjmu PO za obec

- náklady směs.kom.odpad

- příspěvek na neiv.náklady pro MŠ Brťov

- příjem z prodeje

- příjem z pronájmu

Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal
231			1122					761 100,00	0,00
Rozpočtově uúprezentant;-;Bez ODPa;Dař z pýjm... pr vnckech osob za obce;-;-;-									
231	6310	5362						0,00	761 100,00
Rozpočtově reprezentant;-;Obecn, pýjmy a vědaje z finanžn'ch operac';Platby dan' a poplatk... st tn'mu rozpořtu;-;-;-									
231			4122			00000221		100 000,00	0,00
Rozpočtově reprezentant;-;Bez ODPa;Neinvestižn' pýjat, transfery od kraj...;-;-;-									
231	2212	5171						0,00	100 000,00
Zkladn' bŘšně řzet řzemn'ch samospr vněch celk...;Rozpořtově reprezentant;-;Silnice;Opravy a udrřov n';;-;-									
231	3723	5169						0,00	5 500,00
Rozpořtově reprezentant;-;SbŘř a svoz ost.odpad... (jiněch neř nebez.a komun.);N kup ostatn'ch sluřeb;-;-;-									
231	6171	5901						0,00	5 500,00-
Rozpořtově reprezentant;-;innost m'stn' spr vy;Nespecifikovan, rezervy;-;-;-									
231	6409	5329						0,00	7 200,00-
Rozpořtově reprezentant;-;Ostatn' žinnosti j.n.;Ostatn' neinv.transfery veř.rozp.řzemn' řrovnŘ;-;-;-									
231	3639	5329						0,00	7 200,00
Rozpořtově reprezentant;-;Komun ln' sluřby a řzemn' rozvoj j.n.;Ostatn' neinv.transfery veř.rozp.řzemn' řrovnŘ;-;-;-									
231	3111	5901						0,00	22 000,00-
Rozpořtově reprezentant;-;Pýedřkoln' zařzen';Nespecifikovan, rezervy;-;-;-									
231	3111	5321						0,00	13 100,00
Rozpořtově reprezentant;-;Pýedřkoln' zařzen';Neinvestižn' transfery obc'm;-;-;-									
231	3392	2132						3 800,00	0,00
Rozpořtově reprezentant;-;řjmov řinnost v kultuře;Pýjmy z pron jmu ost. nemovit. a jejich ř st';;-;-									
231	5512	2111						500,00	0,00
Rozpořtově reprezentant;-;Poř m' ochrana - dobrovoln' ř st';Pýjmy z poskytov n' sluřeb a věrobk...;-;-;-									
231	6171	5901						0,00	13 200,00
Rozpořtově reprezentant;-;innost m'stn' spr vy;Nespecifikovan, rezervy;-;-;-									
Součet za doklad :								865 400,00	865 400,00

**Rozpočet obce se tak zvyšuje v příjmech o 865 400,--
ve výdajích o 865 400,--**

Tento doklad byl vystaven v systému UCR® GORDIC® spol. s r. o.

Obec Žernovník



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2010

(v Kč)

sestavený ke dni 31.12.2010

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00637289
název	Obec Žernovník
ulice, č.p.	Čp. 2
obec	Žernovník
PSČ, pošta	679 21

Kontaktní údaje

telefon	725 116 600
fax	
e-mail	prasilovaj@quick.cz
WWW stránky	

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	1 970 000,00	1 970 000,00	2 272 856,32
Nedaňové příjmy	167 000,00	219 400,00	225 790,29
Kapitálové příjmy		2 420 000,00	2 420 020,00
Přijaté transfery		429 400,00	429 374,00
Příjmy celkem	2 137 000,00	5 038 800,00	5 348 040,61
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	770 000,00	770 000,00	952 400,90
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	15 000,00	15 000,00	15 426,58
1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	22 000,00	22 000,00	27 158,28
111 Daně z příjmů fyzických osob	807 000,00	807 000,00	994 985,76
1121 Daň z příjmů právnických osob	327 000,00	327 000,00	329 338,22
112 Daně z příjmů právnických osob	327 000,00	327 000,00	329 338,22
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	1 134 000,00	1 134 000,00	1 324 323,98
1211 Daň z přidané hodnoty	561 000,00	561 000,00	713 234,00
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	561 000,00	561 000,00	713 234,00
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	561 000,00	561 000,00	713 234,00
1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu			3 827,00
1337 Popl.za provoz syst.shr. ... komunálních odpadů	82 000,00	82 000,00	62 652,00
133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	82 000,00	82 000,00	66 479,00
1341 Poplatek ze psů	4 000,00	4 000,00	2 982,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	24 000,00	24 000,00	13 750,00
1344 Poplatek ze vstupného	5 000,00	5 000,00	2 127,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	33 000,00	33 000,00	18 859,00
1361 Správní poplatky			200,00
136 Správní poplatky			200,00
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	115 000,00	115 000,00	85 538,00
1511 Daň z nemovitostí	160 000,00	160 000,00	149 760,34
151 Daně z majetku	160 000,00	160 000,00	149 760,34
15 Majetkové daně	160 000,00	160 000,00	149 760,34
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	1 970 000,00	1 970 000,00	2 272 856,32
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 000,00	4 800,00	4 962,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	1 000,00	4 800,00	4 962,00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	1 000,00	1 000,00	524,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemov. a jejich částí	65 000,00	65 000,00	65 858,00
213 Příjmy z pronájmu majetku	66 000,00	66 000,00	66 382,00
2141 Příjmy z úroků (část)	100 000,00	100 000,00	93 127,09
214 Výnosy z finančního majetku	100 000,00	100 000,00	93 127,09
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	167 000,00	170 800,00	164 471,09
2223 Příjmy z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi		4 600,00	4 593,20
222 Příj.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.předch I.		4 600,00	4 593,20
22 Přijaté sankční platby a vratky transferů		4 600,00	4 593,20
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		44 000,00	56 726,00
232 Ostatní nedaňové příjmy		44 000,00	56 726,00
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy		44 000,00	56 726,00
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	167 000,00	219 400,00	225 790,29
3111 Příjmy z prodeje pozemků		156 000,00	155 600,00

3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		2 264 000,00	2 264 420,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		2 420 000,00	2 420 020,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.přijmů		2 420 000,00	2 420 020,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)		2 420 000,00	2 420 020,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		2 137 000,00	4 609 400,00	4 918 666,61
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		42 800,00	42 764,00
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu		79 800,00	79 800,00
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně		122 600,00	122 564,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		65 800,00	65 810,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně		65 800,00	65 810,00
41	Neinvestiční přijaté transfery		188 400,00	188 374,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		241 000,00	241 000,00
422	Invest.přij.tra.od veř.rozp.územní úrovně		241 000,00	241 000,00
42	Investiční přijaté transfery		241 000,00	241 000,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)		429 400,00	429 374,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		2 137 000,00	5 038 800,00	5 348 040,61

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	1 164 000,00	1 475 400,00	1 299 488,38
Kapitálové výdaje	3 055 000,00	3 316 400,00	452 254,00
Výdaje celkem	4 219 000,00	4 791 800,00	1 751 742,38
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5019 Ostatní platy		8 000,00	7 842,00
501 Platy		8 000,00	7 842,00
5021 Ostatní osobní výdaje	48 500,00	74 900,00	68 048,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	150 000,00	163 000,00	162 337,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	198 500,00	237 900,00	230 385,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	13 000,00	18 400,00	17 122,00
5039 Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem		500,00	418,00
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	13 000,00	18 900,00	17 540,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	211 500,00	264 800,00	255 767,00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	17 000,00	17 000,00	9 799,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	48 000,00	55 000,00	34 083,40
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	28 000,00	69 600,00	55 838,60
513 Nákup materiálu	93 000,00	141 600,00	99 721,00
5151 Studená voda	5 000,00	5 000,00	
5153 Plyn	30 000,00	38 000,00	27 941,89
5154 Elektrická energie	70 000,00	79 000,00	70 977,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	6 000,00	6 000,00	1 101,00
515 Nákup vody, paliv a energie	111 000,00	128 000,00	100 019,89
5161 Služby pošt	3 000,00	3 000,00	2 512,40
5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	40 000,00	42 000,00	29 071,19
5163 Služby peněžních ústavů	18 000,00	26 000,00	20 031,00
5169 Nákup ostatních služeb	201 500,00	335 200,00	302 382,90
516 Nákup služeb	262 500,00	406 200,00	353 997,49
5171 Opravy a udržování	272 000,00	233 600,00	208 561,00
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	3 000,00	2 400,00	2 001,00
5175 Pohoštění	5 000,00	5 300,00	3 317,00
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené		21 000,00	19 868,00
517 Ostatní nákupy	280 000,00	262 300,00	233 747,00
5192 Poskyt.neinvestiční přisp.a náhrady (část)		1 700,00	1 700,00
5193 Výdaje na dopravní územní obslužnost	12 000,00	12 000,00	10 250,00
5194 Věcné dary	14 000,00	24 500,00	19 296,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	26 000,00	38 200,00	31 246,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	772 500,00	976 300,00	818 731,38
5321 Neinvestiční transfery obcím	100 000,00	85 100,00	85 097,00
5329 Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně		77 700,00	77 632,00
532 Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	100 000,00	162 800,00	162 729,00
5341 Převody vl.fondům hospodářské (podn.)činnosti		37 800,00	37 810,00
534 Převody vlastním fondům		37 800,00	37 810,00
5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	10 000,00	29 000,00	20 721,00
5363 Úhrady sankcí jiným rozpočtům		3 700,00	3 670,00
5365 Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.		1 000,00	60,00
536 Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	10 000,00	33 700,00	24 451,00
53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.	110 000,00	234 300,00	224 990,00
5901 Nespecifikované rezervy	70 000,00		
590 Ostatní neinvestiční výdaje	70 000,00		
59 Ostatní neinvestiční výdaje	70 000,00		
5 Běžné výdaje (třída 5)	1 164 000,00	1 475 400,00	1 299 488,38
6121 Budovy, haly a stavby	3 050 000,00	3 061 000,00	197 070,00

6122	Stroje, přístroje a zařízení		250 000,00	249 845,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	3 050 000,00	3 311 000,00	446 915,00
6130	Pozemky	5 000,00	5 400,00	5 339,00
613	Pozemky	5 000,00	5 400,00	5 339,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	3 055 000,00	3 316 400,00	452 254,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	3 055 000,00	3 316 400,00	452 254,00
Výdaje celkem (třída 5+6)		4 219 000,00	4 791 800,00	1 751 742,38
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		2 082 000,00-	247 000,00	3 596 298,23

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech(+/-)	2 082 000,00	247 000,00-	3 596 298,23-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	2 082 000,00	247 000,00-	3 596 298,23-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtu
Základní běžný účet	5 631 462,32	3 596 298,23	9 227 760,55	3 596 298,23-
Vkladový výdajový účet	X			
Běžné účty peněžních fondů	5 631 462,32	3 596 298,23	9 227 760,55	3 596 298,23-
Běžné účty celkem				
Bankovní účty k limitům OS	X			X
Příjmový účet	X			

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	24 360,00		24 360,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	240 000,00		240 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	4 307 222,79	37 515,20-	4 269 707,59
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	709 170,00	134 000,00	843 170,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		24 360,00-	24 360,00-
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		629 639,95-	629 639,95-
Materiál			
Materiál na skladě	250,00		250,00

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2223	Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		4 600,00	4 593,20
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		65 800,00	65 810,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		241 000,00	241 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	100 000,00	85 100,00	85 097,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		77 700,00	77 632,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr (Příjmy)	Rozpočet upr (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
98005	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	1 300,00	x	1 264,00	x
98005	5139	Nákup materiálu j.n.	x	1 300,00	x	1 264,00
98005	Neinvestiční přijaté transfery		1 300,00	1 300,00	1 264,00	1 264,00
98071	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	16 500,00	x	16 500,00	x
98071	5019	Ostatní platy	x	3 400,00	x	3 435,00
98071	5021	Ostatní osobní výdaje	x	8 900,00	x	8 885,00
98071	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	x	800,00	x	747,00
98071	5139	Nákup materiálu j.n.	x	1 900,00	x	1 867,00
98071	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	700,00	x	713,00
98071	5175	Pohoštění	x	800,00	x	732,00
98071	Účel. dot. na výdaje při volbách do Parlamentu ČR		16 500,00	16 500,00	16 500,00	16 379,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	25 000,00	x	25 000,00	x
98187	5019	Ostatní platy	x	2 200,00	x	3 455,00
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	12 500,00	x	12 498,00
98187	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	x	1 100,00	x	1 071,00
98187	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	x	0,00	x	418,00
98187	5139	Nákup materiálu j.n.	x	5 500,00	x	3 877,20
98187	5169	Nákup ostatních služeb	x	1 700,00	x	1 684,80
98187	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	500,00	x	532,00
98187	5175	Pohoštění	x	1 500,00	x	1 464,00
98187	Účel. dot. na výdaje při volbách do zast.obcí		25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
98348	2223	Příjmy z fin. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi	0,00	x	4 593,20	x
98348	Volby do Evropského parlamentu		0,00	0,00	4 593,20	0,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítka účetní jednotky

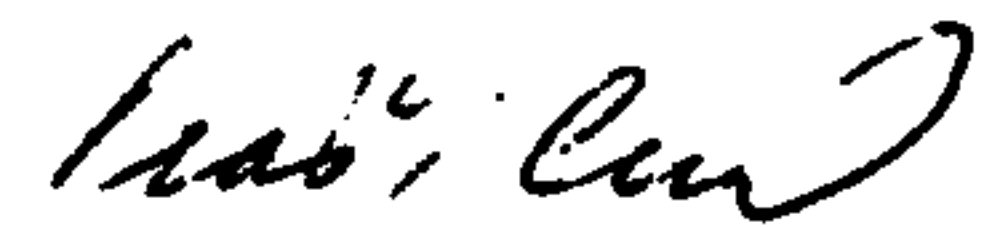
Osoba odpovědná za účetnictví
Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Jarmila Prášilová



Osoba odpovědná za rozpočet
Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Jarmila Prášilová



Statutární zástupce
Podpisový záznam
statutárního zástupce

Josef Zvěřina

Výsledek přezkoumání hospodaření obce Žernovník za rok 2010, zpráva o přijatých nápravných opatřeních a jejich plnění

A. Výsledek přezkoumání

- I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené
v ustanovení §10 odst. 3 písm. c zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků dle § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

- 1. § 2 odst. 2 písm. a – plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací
týkajících se rozpočtových prostředků**

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 ke dni 31.12.2010 bylo zjištěno, že v průběhu roku došlo ke zvýšení rozpočtových příjmů z částky 2 137 000,- Kč na 5 038 800,- Kč tj. navýšení 2 901 800,- Kč. V oblasti rozpočtovaných výdajů došlo ke zvýšení z 4 219 000,- Kč na 4 791 800,- Kč tj. navýšení o částku 572 800,- Kč.

Zastupitelstvo obce v roce 2010 schválilo 7 rozpočtových opatření, kterými bylo schváleno celkové navýšení příjmů částku 2 693 400,- Kč a navýšení výdajů o 670 800,- Kč. Nebyl dodržen rozsah a způsob sestavení údajů ve finančním výkaze uvedený v § 6 odst. 1 přílohy č.4 vyhlášky 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků.

Finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídilo ročním rozpočtem. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků. Došlo k překroční působnosti územního celku stanovených zvláštními předpisy.

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Bude průběžně finanční komisí dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 kontrolováno plnění rozpočtu. Při zjištění nutnosti úpravy rozpočtu, budou navrhována, evidována a předkládána ke schválení rozpočtová opatření a kontrolováno zaúčtování a provedení těchto opatření s účetní.

§ 2 odst. 2 písm. ha – účetnictví vedené územním celkem

Na účtu 311 odběratelé je k 31.12.2010 hodnota 338 278,50 Kč. Inventurní soupis účtu 311 není průkazný účetní záznam dokládající dlužné částky vodného z minulých let. Předložená evidence pohledávek za vodné z roku 2009 uvádí jiné dlužné částky než jsou obsaženy v inventurním soupise na účtu 311 k 31.12.2010. Obsah inventurního soupisu účtu 311 nebyl prokázán jiným účetním záznamem.

Inventurní soupis účtu 311 tak neobsahoval skutečnosti, aby bylo možno zjištěné pohledávky jednoznačně určit, což je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Účetní nově vypracuje do 30.8. 2011 seznam pohledávek tak, že ze seznamu bude zřejmé, která osoba je dlužníkem a zda se jedná o pohledávku za vodné a stočné, nebo poplatek za TDO, případně platbu za psa. V roce 2011 již byl vypracován seznam pro vytvoření předpisu, do kterého se průběžně doplňují úhrady.

Obec neúčtovala o pohledávkách plynoucích z uzavřených nájemních vztahů tj. Nájemní smlouvy č. 4/2010 ze dne 7.7.2010 na pronájem části parcely č. 360/2 a nájemní smlouvy s Agrodružstvem Brťov – Lipůvka užívajícím parcely ve vlastnictví obce o výměře 14,75 ha. O pohledávkách z nájemních smluv nebylo účtováno k 31.12.2010.

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Z agrodružstva Brťov – Lipůvka nebyly zaslány podklady k fakturaci nájemného a proto nemohla být vystavena faktura za nájem pozemků.

V červnu byl zaslán seznam pohledávek agrodružstvu Brťov – Lipůvka, který bude odsouhlasen a poté pohledávky za nájem pozemků budou zaúčtovány za minulé roky. Dále byl vytvořen celkový seznam všech pronajímaných pozemků, které budou v každém roce na předpisu pohledávek a každý rok na ně bude vytvořena faktura.

Účetním dokladem č. 144042 ze dne 20.12.2010 byla snížena hodnota účtu 031 pozemky o částku 31 764,70 Kč. Toto snížení nebylo prokázáno jiným účetním záznamem. Bylo porušeno ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Výše uvedené snížení bylo provedeno na základě inventarizace v květnu 2010 dle výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009, které nebylo doloženo rozdílovým seznamem v ocenění pozemků.

Byla provedena kompletní inventarizace pozemků v majetku obce Žernovník ke dni 8.6. 2011. Seznam všech pozemků byl doložen na základě aktuálního výpisu z katastru nemovitostí. U pozemků, které byly v majetku obce ke dni 27.5. 2004 (výchozí den ocenění pozemků do majetku obce Žernovník) bylo zkontrolováno jejich ocenění. U pozemků, které obec nabyla, prodala případně směnila byla na základě smluv provedena kontrola ocenění a byl vytvořen rozdílový seznam oproti inventarizaci z roku 2009 a 2010. Z tohoto seznamu vyplývá oprava účetního stavu ocenění oproti inventarizovanému stavu, která bude provedena na účtu 031 v měsíci červnu 2011, kdy hodnota všech pozemků má ocenění 4 270 987,92 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení §10 odst. 3 písm. c zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků dle § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§2 odst. 2 písm.h – účetnictví vedené územním celkem

Účetní jednotka nemá zpracované směrnice s aplikovanými ustanoveními vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví např. směrnici k časovému rozlišení nákladů a výnosů (§69 vyhlášky), směrnici k tvorbě a použití opravných položek k pohledávkám (§ 65 vyhlášky), směrnici k podrozvahovým účtům (§49 – 54 vyhlášky).

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Byla vytvořena nová směrnice č. 6 pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek a směrnice č. 8 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice platné od 1.1. 2003 budou aktualizovány a upraveny do 30.9. 2011

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Na účtu 311 odběratelé je k 31.12.2009 evidována částka ve výši 339 434,50 Kč. Jako inventurní soupis byl předložen soupis dlužníků, některé položky však nebylo možno jednoznačně určit. Např. pod položkou II. pololetí 2009 vodné a stočné je vedena hodnota 125 962,- Kč, která nebyla prokázána žádným průkazným účetním záznamem a dále položka OÚ – pro vodovod prodej majetku částka 23 134,- Kč. O jakou pohledávku obce se jedná nebylo prokázáno. Inventurní soupis účtu 311 tak neobsahoval skutečnosti, aby bylo možno zjištěné pohledávky jednoznačně určit, což je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 2 písm. a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

K pohledávce obce za II. pololetí roku 2009 za spotřebovanou vodu občany obce ve výši 125 962,- Kč **byl doložen průkazný účetní soupis „Vodné a stočné za rok 2009“.** Hodnota na účtu 311 ve výši 23 134,- Kč byla doložena účetním dokladem č. 222074 ze dne 24.6. 2010 (čerpadla vodovod).

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Účetní nově vypracuje do 30.8. 2011 seznam pohledávek tak, že ze seznamu bude zřejmé, která osoba je dlužníkem a zda se jedná o pohledávku za vodné a stočné, nebo poplatek za TDO, případně platbu za psa. V roce 2011 již byl vypracován seznam pro vytvoření předpisu, do kterého se průběžně doplňují úhrady.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Žernovík za rok 2010 nebyla předložena úplná sestava Přílohy účetní závěrky sestavené k 31.12.2010. Obsahovala pouze strany 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 16, 17.

Opatření k nápravě a jeho plnění:

Účetní dopracovala úplnou sestavu přílohy účetní závěrky sestavené k 31.12.2010, která obsahuje všechny strany.

Tuto zprávu zasíláme jako písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernovík za rok 2010 ze dne 19.5. 2011 a současně jako zprávu o plnění přijatých opatření dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Schválení nápravných opatření a platnost této zprávy potvrzují svým podpisem:

Josef Zvěřina

starosta obce Žernovík

V Žernovníku dne 4.7. 2011