

Č.j: LK-0137/11/Hir

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Okna, IČ: 00673412 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.10.2011 a 6.2.2012

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Okna

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Vladimír Hiršal

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Stanislav Havlín - starosta

Dana Palusková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Okna byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 31/2011 dne 4.5.2011,
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 57/2011 dne 14.9.2011,
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 68/2011 dne 16.11.2011,
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 78/2011 dne 7.12.2011,
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 84/2011 dne 21.12.2011,
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 84/2011 dne 21.12.2011.

Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny.

Pravidla rozpočtového provizoria

Schválena usnesením zastupitelstva obce č. 77/2010 dne 21.12.2010 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2010.

Rozpočtový výhled

Vypracován na rok 2012 až 2013, schválen zastupitelstvem usnesením č. 18/2011 dne 9.3.2011.

Závěrečný účet

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření usnesením č. 29/2011 dne 4.5.2011 s vyjádřením zastupitelstva k hospodaření obce za rok 2010 „s výhradami.“

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 18.4.2011.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů rozpočtu byl Základní a Mateřské škole oznámen dne 2.2.2011.

Schválený rozpočet

Rozpočet schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/2011 dne 2.2.2011 jako rozpočet vyrovnaný.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy	4 367 000,00 Kč	4 999 504,00 Kč	4 818 279,80 Kč
Výdaje	4 367 000,00 Kč	4 744 148,99 Kč	4 744 148,99 Kč
Financování	0 Kč	255 355,01 Kč	74 130,81 Kč

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění od 18.1.2011.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V namátkově kontrolovaném zařazení položek a paragrafů rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky. Zastupitelstvem schválené změny rozpočtu jsou do výkazu řádně promítány.

Bankovní výpis

Zůstatek běžného účtu č. 70426824/0600 činil k datu 31.12.2011 výši 1 907 402,14 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

V roce 2011 obec vynaložila náklady v celkové výši 4 494 815,38 Kč, vykázala výnosy ve výši 4 842 383,80 Kč. Hospodářský výsledek po zdanění byl dosažen výši 146 516,42 Kč. Výše vykazovaného zisku se shoduje s údajem uvedeným ve výkazu rozvaha na účtu 493.

Odměňování členů zastupitelstva

Neuvolněným zastupitelům nebyly odměny v roce 2011 přiznány. Odměna stanovená od 1.1.2011 uvolněnému starostovi je v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb..

Faktura

Za rok 2011 obec přijala celkem 183 faktur. Namátkovou kontrolou bylo prověřeno zaúčtování celkem 40 faktur za období od 1.9.2011 do 31.12.2011.

Obec v roce 2011 vystavila pouze 15 faktur. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Dílčí kontrolou rozvahy k datu 31.8.2011 byla na účtu 389 - dohadné položky zjištěna částka 16 200,00 Kč, která měla být odúčtována po uzavření účetnictví roku 2010. Nedostatek obec odstranila

Závěrečná kontrola rozvahy k datu 31.12.2011 byla zaměřena na kontrolu účtů 018 a 028. Stav netto na těchto účtech mají nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví pro rok 2011. Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2010 a 2011 bylo zjištěno, že v roce 2011 nedošlo k výrazným změnám v majetkové kategorii a nebyly použity žádné cizí zdroje.

Odpisy majetku

K datu 31.12.2011 obec zajistila přechod k provádění odepisování dlouhodobého majetku. V souladu s ČÚS 708 byly k tomuto datu provedeny dopočty oprávek, majetek byl zaznamenán na karty, začleněn do odpisových skupin a byla stanovena doba jeho

odepisování. Dopočtené oprávky byly zaúčtovány na stranu MD účtu 406. Namátkovou kontrolou karet majetku č. 124, 118, 127 nebyly zjištěny nedostatky.

K odepisování majetku má obec vypracovávánu směrnici, kterou byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování majetku.

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci majetku má obec vypracovávánu vnitřní směrnice č. 59/2011, kterou zastupitelstvo obce schválilo dne 12.10.2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení 1.10.2011 a ukončení inventarizace 31.1.2012, činnost komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byl i seznam inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Fyzicky a dokladově zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2011 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 31.1.2012. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktualizovaný účtový rozvrh z období 12/2011.

Pokladní doklad

Dílčí kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových č. 600312 až 600321, 600213, 600462, 600463 a výdajových dokladů č. 29 až 44 za období od 4.4.2011 do 29.4.2011 byly zjištěny chybějící podpisy osoby schvalující pokladní operace a nesouvislá řada očíslovaných příjmových dokladů. Na místě byl dohodnut postup v číslování dokladů do konce roku. Nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Závěrečnou kontrolou pokladní knihy, příjmových a výdajových dokladů za období listopad a prosinec 2011 nebyly zjištěny nedostatky. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2011 vykazovala obec na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Kniha pohledávek a závazků

Nedostatky v evidenci nebyly zjištěny. Pohledávky jsou řádně vymáhány.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Hmotná odpovědnost k provádění pokladních operací byla uzavřena dne 1.4.2009.

Účetní doklad

Dílčí namátkovou kontrolou zaúčtování přijatých faktur a dokladů vztahujících se k bankovním výpisům z běžného účtu č. 70426824/0600 pořadové č. 2011/4 za období od 1.4.2011 do 30.4.2011 byly na účetních dokladech zjištěny chybějící podpisy osoby schvalující účetní operaci. Nedostatek obec odstranila.

Závěrečnou prověrkou dokladů vztahujících se k výše uvedeným bankovním výpisům z běžného účtu pořadové č. 2011/9 a 2011/10 za období 09/2011 a 10/2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2011 byl příspěvkové organizaci Základní a Mateřské škole Okna poskytnut neinvestiční příspěvek z rozpočtu obce ve výši 664 000,00 Kč.

Dosažený hospodářský výsledek za rok 2010 ve výši 3 625,54 Kč včetně převodu do rezervního fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 9.3.2011 usnesením č. 14/2011.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že obec na základě usnesení zastupitelstva č. 37/2011 ze dne 8.6.2011 prodala pozemek p.č. 301/35 o výměře 810 m² v k.ú. Okna v obci Podbezdězí za cenu 200,00 Kč za m². Záměr prodeje byl oznámen a vyvěšen na úřední desce a internetu v zákonem stanoveném termínu 15 dnů, tak, jak je uvedeno v § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. od 9.5.2011.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Pokynu Ministerstva kultury byla obci poskytnuta neinvestiční dotace z e státního rozpočtu v celkové výši 30 000,00 Kč na financování akce „VISK 3 – Informační centra veřejných knihoven.“ Prostředky byly použity v souladu s uzavřenou smlouvou.

Dle smlouvy registrační č. 11/012/41200/050/000496/1 ze dne 1.9.2011 o poskytnutí dotace ze SZIF byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 491 841,00 Kč na financování akce „Výměna oken a rekonstrukce elektrického vytápění v budově ZŠ v Oknech“. Celkové náklady činily výši 655 788,20 Kč. Prostředky byly použity v souladu s uzavřenou smlouvou.

Smlouvy nájemní

Kontrolou bylo zjištěno, že obec nemá uzavřeny žádné smlouvy na pronájem nebytových prostor.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2011 obec provedla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. na rekonstrukci elektrického vytápění a výměnu oken v budově Základní a Mateřské školy. Do výběrového řízení se přihlásily celkem 3 zájemci. K provedení výměny oken byla vybrána firma Vekra-okna s nabídkovou cenou 190 337,00 Kč včetně DPH, rekonstrukce vytápění byla zadána firmě Elektrovivial za nabídkovou cenu 387 987,00 Kč bez DPH. Dokumentace byla prověřována SZIF v návaznosti na poskytnutí dotace. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky kontrol založených organizací

Obec zajistila provedení prověrky hospodaření příspěvkové organizace nezávislým auditorem Karlem Pítrou, který provedl kontrolu dne 23.3.2011. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Dílčí kontrola upozornila, v souvislosti s připravovanými odpisy majetku od 1.1.2012, na nové účetní standardy č. 708 na povinnost vytvoření oprávek k majetku do 31.12.2011. Dále upozornila na novou inventarizační vyhlášku č. 270/2011 Sb. a doporučila k těmto změnám vypracovat a schválit vnitřní předpis. Obec doporučení akceptovala.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce za období 12/2010 až 12/2011.

Peněžní fondy obce

Obec v roce 2011 netvoří žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy. Činnost výborů je projednávána v zastupitelstvu obce.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Okna

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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 - Rozdíl mezi při schvalování rozpočtových změn. Provedené rozpočtové změny k 31. 12. 2010 neodpovídaly podkladům, které byly schváleny v zastupitelstvu obce – **napraveno** - Dílčí kontrolou nedostatek v roce 2011 nezjištěn.

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
§ 12 odst.1 - Neúplnost zápisů v knize došlých faktur. Faktury hrazené v hotovosti nebyly zaznamenány v knize došlých faktur - **napraveno**

§ 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem. V pokladním deníku bylo škrtnuto a chybné údaje byly přelepeny lepící páskou, postup oprav nebyl v souladu s platným předpisem **napraveno**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena - **napraveno**

Právní předpis: Zákon č. 256/2001 Sb.:
§ 25 - Chybějící smlouvy na pronájem hrobových míst - **napraveno**

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
§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - **napraveno**

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - Chybějící podpisy osoby schvalující pokladní operace a nesouvislá řada očíslovaných příjmových dokladů - **napraveno**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2011

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 Okna za rok 2011

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 1,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Okna, dne 6.2.2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Okna Stanislav Havlín 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.**

Stanislav Havlín
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okna	Stanislav Havlín
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

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.

Stanislav Havlín
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 zasláné 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.