

Č.j: LK - 0137/10/Vob

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Okna, IČ: 00673412
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.3.2011

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:

Jaroslava Voborská

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
Kateřina Fridrichová – 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:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období od 2009 - 2012, který byl schválen 21. 12. 2009.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2010 byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (vyvěšeno od 2. 12. 2009 - 21. 12. 2009).

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2010 byly provedeny rozpočtové změny:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	3 911 200	3 911 200	0
změna č.1 us.17 ze dne 2.3.	+ 185 776	+ 157 186	28 590
změna č.2 us.32 ze dne 5.5.	- 686,60	+ 21 424,40	20 737,80
změna č.3 us.64 ze dne 5.10			
změna č.4 us.68 ze dne 24.11	+ 695 878,80	+ 221 587,10	474 291,70

rozpočtové změny schválené ZO	880 968,20	400 197,50	480 770,70
rozpočtové změny uvedené ve Fin	880 968,20	386 925,50	13 272,--
Schválený rozpočet celkem	4 792 168,20	4 298 125,50	494 042,70

Výše schválených rozpočtových změn zastupitelstvem obce, nesouhlasí ve výdajové části s provedenými rozpočtovými změnami - rozdíl činí 13 272,--.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, jelikož rozpočet obce na rok 2010 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2009.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2010 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2009 jako vyrovnaný a reprezentoval následující objemy:

Příjmy	3 911 000
Výdaje	3 911 000

Schválený rozpočet odpovídá výši schváleného rozpočtu ve výkazu Fin 2 12 M. Schválený rozpočet obce byl vyvěšen od 29. 12 - 13. 1. 2010.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2009 včetně zprávy z přezkoumání obce byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 1. 6. 2010 s celoročním hospodařením bez výhrad na (vyvěšeno od 13. 5. - 31. 5. 2010).

Bankovní zůstatek

K datu 31. 12. 2010 byl kontrolován zůstatek u peněžního ústavu :

Ge Money Bank (BÚ)	1 838 281,83 (výp.č.12/2010)
Ge Money Bank (term.vklad)	1 111 152,01 (výp.č.13/2010) - účet 244

Zůstatky bankovních účtů souhlasí se zůstatkem účtu 231 a 244 v Rozvaze – bilanci k datu 31. 12. 2010.

Pokladní kniha (deník)

Evidence pokladní knihy je vedena ručně. V pokladní knize jsou evidovány všechny příjmy, které vybírá obec v hotovosti. V měsíci červnu bylo zjištěno, že účetní jednotka nepostupovala při opravách (v knize bylo škrtnáno a chybné údaje přelepovány lepící páskou) v účetním deníku v souladu s platným předpisem. Hmotná odpovědnost s pokladní je uzavřena.

Pokladní doklad

Pro evidenci výdajových a příjmových pokladní dokladů je zavedena odlišná číselná řada. Výdajové pokladní doklady jsou číslovány vzestupnou číselnou řadou a pro příjmy jsou používány předepsané tiskopisy (SEVT). Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady č. 2505728-2505734, č. 0000052-0000071 (příjmové) a č. 71-97 (výdajové) za měsíc červen 2010. Na konci měsíce je vystaven přehled příjmů a výdajů včetně uvedení zaúčtování dle platné RS. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Namátkově byly kontrolovány doklady příslušející k bankovními výpisu č. 1-18 za měsíc únor 2010. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur (1-127) je vedena ručně a obsahuje patřičné náležitosti. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé činí 19 623,52 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že **faktury hrazené v hotovosti, nebyly evidovány v knize došlých faktur**. Jedná se o fa.č.4/2010 na částku 4 900,-- Kč (uhrazeno VPD č. 169 ze dne 1. 11. 2010) a fa.č.13/2010 na částku 6 300,-- Kč (uhrazeno VPD č. 170 ze dne 1. 11. 2010).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně v knize faktur. K 31. 12. 2010 byly všechny odeslané faktury (1-31) byly uhrazeny.

Účetní deník

Je vedena hlavní kniha, kniha analytických a kniha podrozvahových účtů. Účtový rozvrh na rok 2010 byl předložen.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha - bilance obce k 31. 12. 2010. Rozdíly zjištěny nebyly.

Příloha rozvahy

Přílohy Rozvahy - bilance obce k 31. 12. 2010 nebyla doplněna ve všech bodech (bod D.6, D.7).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC. Projednané rozpočtové změny v zastupitelstvu obce však neodpovídaly údajům schváleného rozpočtu ve výkazu Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2010. Rozdíl činí + 13 272,-- Kč (schválené výdaje).

Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Příjmy	3 911 200	4 792 168,20	4 834 473,74
Výdaje	3 911 200	4 298 125,50	4 296 839,15
Financování	0	494 042,70	537 634,59

Podle ustanovení § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo provedeno vyúčtování hospodaření s rozpočtem ÚSC za rok 2010 a obec skončila **přebytkem ve výši 537 634,59.**

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace veškerého majetku obce k 31. 12. 2010, byl vydán starostou obce dne 21. 12. 2010 s uvedením členů IK. Byly vyhotoveny inventurní soupisy majetku, které byly podepsány členy inventarizační komise (přílohy - potvrzení o vlastnictví akcií, výpisy od peněžního ústavu, evidence pozemků dle KN) byly přiloženy. Součástí inventarizace byla dokladová inventarizace účtů závazků a pohledávek včetně bankovních účtů a podrozvahových účtů k 31. 12. 2010.

Výkaz zisku a ztráty

V souvislosti se změnou účetnictví od 1. 1. 2010 účtuje obec o výnosech (účet. tř.6) a nákladech (účet. tř.5).

Výnosy	4 248 816,54
Náklady	3 612 474,58

zisk před zdaněním	636 341,96

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO ZŠ, MŠ. V rámci schváleného rozpočtu byla zřizovatelem poskytnuta dotace na provoz ve výši 607 530,-- Kč. Kontrola hospodaření PO za rok 2010 bude provedena prostřednictvím auditorské skupiny SOLK.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ve výši 8 271,-- Kč PO ZŠ, MŠ za rok 2009 byl převeden do rezervního fondu. Byl předložen výkaz zisku a ztráty PO ZŠ, MŠ za rok 2010 :

výnosy hl.č.	4 281 109,66	vedl.č.	144 298,--
náklady hl.č.	4 281 061,27	vedl.č.	141 350,85

zisk hl.č.	48,39	vedl.č.	3 577,15

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

Při přezkoumání bylo zjištěno, že obec provedla na základě schválení převody majetku dle uzavřených kupních smluv. V roce 2010 byly prodány pozemky v hodnotě 265 776,-- Kč (§ 3639 pol. 3111). Změny na účtech byly provedeny, správnost návaznosti na odpis pozemku z evidence v účetnictví při vkladu do KN nebyla kontrolována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31. 12. 2010 byly obci poskytnuty účelové prostředky ve výši :

ÚZ 98005 - na sčítání lidu byla obci poskytnuta dotace ve výši 1 713,-- Kč, která nebyla použita a byla v plné výši vrácena dne 10. 12. 2010 (výp. č.12).

ÚZ 98071 - na krytí nákladů spojených s konáním aktu voleb do Parlamentu ČR. byly obci poskytnuty účelové prostředky ve výši 20 000,-- Kč, bylo čerpáno 16 392,40, vratka ve výši 3 607,60 Kč byla odeslána dne 2. 8. 2010 (výp. č.8/2010).

ÚZ 98187 - na krytí nákladů spojených s konáním aktu komunálních voleb, byly obci poskytnuty účelové prostředky ve výši 20 000,-- Kč, bylo čerpáno 18 572,60 Kč, vratka ve výši 1 427,40 Kč byla odeslána dne 7.12. 2010 (výp. č. 12/2010).

Obnova lesa - dle žádosti ze dne 13. 10. 2009 reg.č. 216, byl obci poskytnut finanční příspěvek ve výši 4 160,-- Kč na finanční hospodaření v lesích.

ÚZ 13234 - na úhradu mzdových nákladů k vytvoření 3 pracovních míst (veřejně prospěšné práce), byl obci poskytnut fin. příspěvek ve výši 240 000,-- Kč dle smlouvy CLA-VL-028/2010 ze dne 22. 5. 2010 a dodatku č. 1 ze dne 29. 10. 2010.

ÚZ 89517 - částka 71 100,-- Kč a ÚZ 89518 - částka 284 400,-- Kč, uvedené dotace SZIF byly poskytnuty na krytí nákladů (herní prvky - dětské hřiště) z Programu - Obnova venkova, podíl obce činil 39 500,-- Kč (cena díla celkem 395 000,-- Kč).

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřenou nájemní smlouvu na pronájem 1 obecního bytu včetně garáže a nájemní smlouvy na pronájem pozemků.

Smlouvy ostatní

Obec Okna má s obcemi (Bezděz, Chotovice, Luka, Okna, Pertoltice pod Ralskem, Skalka u Doks, Tachov, Vrchovany a Ždírec) uzavřenou smlouvu o poskytování služeb (§ 536 OZ). Předmětem smlouvy je zpracování podvojného účetnictví obce včetně měsíční uzávěrky, veškerých kontrol a oprav, které provádí účetní - zaměstnankyně Obecního úřadu. Jednotlivé obce zasílají převodním příkazem na účet obce Okna měsíční zálohu ve výši 3 000,-- Kč, která zahrnuje mzdu účetní a provozní náklady. Koncem roku je jednotlivým obcím zaslán přehled výdajů a závěrečné vyúčtování, jednotlivé obce jsou v účetnictví rozlišeny org. číslem.

Smlouvy o věcných břemenech

Nebylo zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku mimo věcných břemen k pozemkům, která jsou zapsána v katastru nemovitostí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2010 nebylo provedeno žádné zadání dle zák. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V obci se uskutečnila akce hrazená z Programu - Obnova venkova (herní prvky - dětské hřiště), cena díla činila 395 000,-- Kč (dotace SZIF 355 500,-- Kč, podíl obce 39 500,-- Kč).

Zápisy z finančního a kontrolního výboru

Obec má zřízen finanční a kontrolní výbor. Byly předloženy zápisy kontroly provedenou finančním (ze dne 3.11., 31. 12. 2010) a kontrolním výborem (ze dne 31. 10. 2010).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracované vnitřní předpisy :

- oběh účetních dokladů, platnost od 2. 1. 2009 vč. nového podpis. vzoru od 7. 3. 2011
- účtování a oceňování dl. majetku, účtování zásob a inventarizace majetku, platnost od 2. 1. 2009
- evidence podrozvahy r. 2010, schváleno OZ dne 2. 3. 2010
- časové rozlišení r. 2010, schváleno OZ dne 2. 3. 2010
- opravné položky k pohledávkách r. 2010, schváleno OZ dne 2. 3. 2010

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Okna

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. Rozdíl ve výdajové části schváleného rozpočtu činí 13 272,-- Kč.

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.

§ 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.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2010

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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. Rozdíl ve výdajové části schváleného rozpočtu činí 13 272,-- Kč.

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.

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2010

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 2,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Okna, dne 11. 3. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Jaroslava Voborská

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Okna pan 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

.....
datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okna	Stanislav Havlín
2	1	Liberecký kraj	Jaroslava Voborská

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, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stanislav Havlín

starosta obce

.....
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 kontrolnímu, 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.