

Č.j: LK-0137/13/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Okna, IČ 00673412
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.9.2013 a 5.3.2014

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 přezkoumáním:

Ing. Jiří Heršálek

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

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Stanislav Havlín - starosta obce
paní Dana Palusková – účetní
paní 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

Návrh rozpočtu byl sestaven na základě výhledu schváleného zastupitelstvem obce (**dále ZO**) dne 9.3.2011 na období do roku 2013. Výhled na další období byl schválen na schůzi dne 4.4.2012 a dne 27.11.2013. Rozpočtový výhled předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis.Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2013	5 300	4 000	+1 300
2014	5 100	4 300	+800
2015	5 500	5 500	0
2016	5 500	5 500	0

Dlouhodobé závazky obec neměla.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla byla přijata na jednání ZO dne 19.12.2012 na období do schválení řádného rozpočtu ve výši 1/12 skutečných výdajů r. 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v členění podle položek rozpočtové skladby v 1/2012 a řádně zveřejněn od 17.1. do 21.2.2013. Rozpočet byl sestaven jako přebytkový ve výši +199 850 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen ZO dne 20.2.2013 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	5 710 400 Kč
Výdaje	5 510 550 Kč
Saldo P a V	+199 850 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2013 bylo schváleno ZO 5 změn rozpočtu (dne 20.2., 5.6., 28.8., 13.11, a 4.12.2013). Poslední změnu rozpočtu schválil starosta obce koncem roku (**doklad bez data**) na základě pověření ZO ze dne 18.12.2014. Rozpočtová opatření byla řádně číslována a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	5 710 400,00	5 510 550,00	+199 850,00
rozpočtová změna č.1	+27 300,00	+27 300,00	0
rozpočtová změna č.2	pouze přesuny		
rozpočtová změna č.3	+66 085,20	+66 085,20	0
rozpočtová změna č.4	+122 500,00	+122 500,00	0
rozpočtová změna č.5	+200 000,00	+200 000,00	0
rozpočtová změna č.6	+252 936,00	-53 552,12	-306 488,12
upravený rozpočet	6 379 221,20	5 872 883,08	+506 338,12

Rozpočtovými opatřeními byly příjmy zvýšené o +668 821,20 Kč a výdaje o +362 333,08 Kč. Do výkazu FIN 2-12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve výši schválené ZO a starostou.

Upozornění:

Změny rozpočtu provedené koncem roku pozbývají smyslu, s výjimkou případu získání mimořádného transferu (dotace) oznámeného po posledním zasedání ZO v příslušném roce (viz. § 16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb.), což nebyl tento případ. Rozpočet nelze upravovat podle dosažených výsledků při jeho plnění na konci roku ("*rovnání rozpočtu na skutečnost*") - viz. přípustné změny rozpočtu dle § 16 odst. 3 výše uvedeného zákona.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a projednán ZO dne 5.6.2013. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "*s výhradami*", vč. přijatých opatření.

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 21.5. do 7.6.2013.

Upozornění:

Na internetových stránkách obce je nutné zveřejnit společně s návrhem závěrečného účtu obce kompletní zprávu z přezkoumání hospodaření obce za příslušný rok (viz. § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 20.2.2013, tj. před nabytím účinnosti vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření obce s přebytkem +1 106 317 Kč při očekávaném ročním přebytkovém rozpočtu +506 338 Kč. Zlepšení výsledku bylo

ovlivněno vyššími daňovými příjmy o +320 tis.Kč, největší položkou v příjmech byly tržby z prodeje pozemků ve výši 1 393 tis.Kč.

Na straně výdajů byly v závěru roku provedeny úpravy rozpočtu podle skutečného čerpání, takže výkaz ztratil vypovídací schopnost o plnění rozpočtu. Rozpočet výdajů byl nadhodnocen.

Doporučení:

Rozpočet měnit pouze v případech uvedených v § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj. při objektivně působících skutečnostech na rozpočet (věcné změny - odst. 1 c) nebo při změně vztahu k jinému rozpočtu a v případě vzniku nekrytého schodku rozpočtu.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	5 710 400	6 379 221	7 355 882	115	+976 661
Výdaje	5 510 550	5 872 883	6 249 565	106	+376 682
Saldo	+199 850	+506 338	+1 106 317	218	+599 980

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2013 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	4 890 436 Kč
Výnosy	7 232 310 Kč
VH po zdanění	+2 341 874 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí podle jejich stanoviska provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Obec poskytovala v r. 2013 na základě smluv okolním obcím účetní služby v ročním objemu příjmů 270 tis.Kč (chybně pol. 4121). Vzhledem k tomu, že se jedná o smluvní činnost mezi obcemi, měla obec postupovat klasickým způsobem s fakturací výkonů podle sjednaného rozsahu a dohodnuté ceny. Účtování a vykazování poskytnutých služeb se řídí platnou metodikou účetnictví, nejedná se o činnosti upravené veřejnosprávní smlouvou (viz. ZO z 13.11.2013).

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2013 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 11 856 485 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 9 093 564 Kč, tj. cca 76 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 20 797 007 Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 6 193 093,70 Kč.

Nesprávné účtování o měsíčních výplatách mezd, kdy nebyly náklady a závazky účtovány do příslušného (běžného) měsíce a s následným finančním vypořádáním závazků z mezd následující měsíc, se v závěru roku **již neopakovalo**.

b) <u>cizí zdroje – závazky k</u>	12/2013	12/2012	změna stavu
Stav celkem	476 296	821 544	-345 248
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	23 802	16 031	-7 771
- závazky k zaměstnancům	45 116	69 008	-23 892
- zúčtování SZ a ZP	24 857	36 148	-11 291
- daně	5 421	3 187	+2 234
- časové rozlišení	371 060	697 170	-326 110

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosponářila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla **žádné zástavy**.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2013 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění mimo členění opravek (účet 081) ve sloupci "korekce" části G. výkazu souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy o výměře cca 50 ha s jejich oceněním uvedeném na účtu 903, ve výkazu za 12/2013 byly již správně uvedené.

Ve výkazu v části G. byly vedeny oprávky v členění podle druhů staveb v **nesprávné výši** (záporný stav u položky G.1. výkazu). Nutno upravit na přísl. analytických účtech k účtu 163.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2013 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č. 8/2011,
- plán inventur na rok 2013 (ve formě Přílohy č. 2 ke směrnici) vydaný starostou obce dne 1.9.2013, který obsahoval určené inventurní komise s jejich podpisy, harmonogram prací v období od 1.10.2013 do 31.1.2014 a určením postupu prací při inventarizaci,
- inventarizační zpráva za rok 2013 s **chybným datem** 31.12.2013, která obsahovala údaje požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., vč. seznamu inventurních soupisů majetku a dokladových inventur (sestavy Gordic "Inventarizační položka").

Kontrolovány byly všechny dokladové inventury, které byly doloženy rozpisy pohledávek a závazků. Kontrola stavu nemovitostí byla provedena podle výpisu z katastru nemovitostí ze dne 14.1.2014. Zástavy majetku nebyly zde uvedeny.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.)

Obec v roce 2013 neměla vytvořené žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec měla v r. 2013 zřízeny 2 základní běžné účty:

- u GE Money Bank (č. 70426824/0600) se zůstatkem k 31.12.2013 ve výši 5 066 106,61 Kč (výpis č. 2013/12),

- u ČNB (č. 94-3312421/0710) se zůstatkem 7 567,53 Kč (výpis č. 26).

Stav prostředků na běžných účtech ve výši 5 073 674,14 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy.

Obec účtovala o 2 bankovních účtech (účet 231) celkem na **12 analytických účtech**, čímž zápisy v předvaze a hlavní knize **neposkytovaly dostatečné účetní informace** o stavu prostředků v souladu s výpisem z účtu. Analytické členění účtů upravuje ČÚS č. 701, bod 4.2., který je nutné dodržovat. Opravu je třeba provést od 1.1.2014.

Obec měla založený účet s termínovaným vkladem (č. 13733-70426824/0600) se stavem 1 119 419,56 Kč dle výpisu č. 2013/13, účetně evidován na účtu 244 ve stejné výši.

S účetní, která provádí platební styk s bankami, byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2008.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení - sestava obsahovala v roce 2013 celkem 167 záznamů o dodavatelských fakturách a 10 u vydaných faktur.

Kniha byla vedena podle data doručení obci, faktury došlé po 31.12.2013 byly evidovány již v knize faktur r. 2014, ačkoliv svým obsahem náležely do roku 2013. Na účtu 321 - dodavatelé byly však správně evidovány faktury nezaplacené v r. 2013 v celkové výši 23 802,68 Kč (8 faktur).

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc srpen a 12/2013, kdy bylo **nebylo správně účtováno o proplácení zálohových faktur** přes účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy. Nedostatky ohledně chybějících podpisů se již **neopakovaly**.

Doporučení:

K zajištění průkaznosti o úplném zaúčtování dokladů a jejich snažší identifikaci doporučujeme provést změnu průvodního dokladu "*Průvodka k likvidaci ...*" se zavedením číslování, vč. čísla podle KDF.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová, nová od 3.7.2013) a dokladů za období 8/2013 - příjmových č. 961181 - 86 (dle čísel předtisků) a výdajových č. 112 - 126 a dále dokladů za 12/2013 (č. 961736 - 961740 a 177 - 190) nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady nebyly průběžně účtovány, s uvedením rozpočtové skladby se účtovalo v rámci bankovních dokladů (zálohy do pokladny). Zjištěné nedostatky u pokladních dokladů, které neměly náležitosti podle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tj. nebyly opatřeny podpisovým záznamem odpovědné osoby za účetní případ se již koncem roku **neopakovaly**.

Obec měla k 31.12.2013 v pokladně nulovou peněžní hotovost, odvod do banky 14 779 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s pokladní dne 1.4.2009.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dokladovou kontrolou byly prověřeny 3 dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v roční výši 54 400 Kč, tj. pol. 4112.
2. dotace na volby prezidenta (pol. 4111) ve výši 27 300 Kč dle dopisu KULK z 7.1.2013. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 27 285,20 Kč. Na základě požadavku KULK z 19.8.2013 vrátila obec dne 20.8.2013 nepoužité prostředky 14,80 Kč zpět.
3. dále obdržela dotaci na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 40 000 Kč (dle oznámení od KÚ LK z 9.10.2013 - ÚZ 98071) s vyúčtováním v termínu dne 5.2.2014. Dotace byla použita ve výši 16 459,88 Kč, vratka byla realizována ve výši 23 540,12 Kč v zákonné lhůtě 10.2.2014.
4. dotace od SFŽP na akci "*Odborné ošetření a kácení stromů a výsadba nových v obci*" (122 stromů + 19 nových) na základě žádosti obce z 25.6.2012. Celkové předpokládané náklady činily 420 tis.Kč. Podle rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z SFŽP z 22.11.2012 bylo na období od 1.9.2012 do 30.11.2012 poskytnuta dotace 400 tis.Kč. Na základě vyúčtování z 28.2.2013 byla obci poskytnuta dotace (6.3.2013 ve výši 360 tis.Kč a 28.3.2013 zbytek 40 tis.Kč) - pol. 4113. Smlouva o dílo byla uzavřena s podnikatelem Tomášem Bártem dne 21.6.2012 na základě výsledku výběrového řízení, s dodatkem z 21.8.2012 na služby v rozsahu účelově stanoveném v žádosti o dotaci a v celkové výši 420 tis.Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Obec prodala pozemky p.č. 178/11 - 13 o výměře 5 136 m² přes realitní kancelář MaM fyzické osobě (manželé). Kupní smlouva byla uzavřena 25.1.2013 na celkovou částku 1 489 440 Kč (á 290 Kč), z toho bylo zprostředkovateli poskytnuto 105 000 Kč (11.10.2012). Doplatak kupní ceny 1 384 440 Kč uhradil kupec 22.2.2013 zprostředkovateli a po provedení převodu pozemku vkladu do katastru nemovitosti 4.3.2013 byl prostředky převedeny obci. Daň z převodu nemovitosti 59 584 Kč byla uhrazena 11.4.2013. Prodejní cena byla vyšší, než určil znalecký posudek, provize zprostředkovateli činila 102 720 Kč. Příklad projeje rozhodlo ZO již v r. 2012.

Smlouvy nájemní

Obec vedla přehled o stavu uzavřených všech nájemních smluv, celkem 31 dokumentů. Některé smlouvy je třeba doplnit o náležitosti - viz. seznam.

Kontrola byla provedena u nájemních smluv na byty. Obec byla v r. 2013 majitelem 2 bytů, nájemné bylo vybráno ve výši 35 431 Kč. Smlouva s fyzickou osobou z Oken na byt 3+1 v č.p. 40 z 1.3.2012 na dobu neurčitou obsahovala potřebné náležitosti, nájemné bylo stanoveno v souladu s místními podmínkami.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejné zakázky byly na obci organizovány podle vnitřní Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 11 z 4.10.2012.

Kontrolován byl průběh a výsledky výběrového řízení malého rozsahu na opravu chodníku v blízkosti ZŠ. Na základě výzvy byly obci předloženy v termínu do 10.5.2013 nabídky od 4

firem v objemech prací od 270 tis.Kč do 404,3 tis.Kč. Na zasedání ZO dne 15.5.2013 byla stanovena 3 členná komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek. Komise provedla výběr dle podmínek soutěže (nejnižší cena) a doporučila ZO schválit vítězem výběrového řízení firmu Compag CZ - Mimoň (ZO 5.6.2013), se kterou byla uzavřena smlouva o dílo v hodnotě 326 585,10 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Okna" dle zřizovací listiny z 14.10.2002 s její aktualizací z 1.1.2010 (dodatek č.1 - vymezení majetku předaného k hospodaření dle přílohy č.1).

Na rok 2013 byl rozpočtován příspěvek na provoz ve výši 879 tis. Kč, který byl zvýšen o +25 000 Kč (ZO dne 4.12.2013). Příspěvek byl v plné výši poskytnut do konce roku.

Výsledek hospodaření školy za r. 2012 ve výši +97 508,27 Kč byl projednán a schválen ZO dne 10.4.2013. Zlepšený výsledek byl zcela převeden do rezervního fondu školy. Kontrola hospodaření PO byla zajištěna prostřednictvím auditora.

ZO schválilo účetní závěrku školy za rok 2012 dne 15.5.2013, t.j. před účinností vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek

Vnitřní předpis a směrnice

Předloženy ke kontrole byly následující vnitřní předpisy, vztahující se k hospodaření obce:

Směrnice č. 3/2007 o oběhu účetních dokladů ze dne 23.1.2007 s průběžnou aktualizací z 2.1.2009, z 3.1.2011, z 1.7.2012 a dodatkem č. 1 z 15.10.2013, dále bylo předloženo tzv. "dispoziční oprávnění" - platné podpisové vzory z 2.11.2010,
Směrnice č. 4/2007 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob od 23.1.2007,
Směrnice č.5/2007 o sestavování rozpočtu od 1.12.2007,
Směrnice č.6/2010 pro časové rozlišení od r. 2010,
Směrnice č.7/2010 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy od r. 2010,
Směrnice č.8/2011 k provádění inventarizace platná od 1.9.2011,
Směrnice č.10/2011 pro odepisování dlouhodobého majetku od 7.12.2011, vč. odpisového plánu.

Směrnice byly věcně správné a pro obec dostatečné. V roce 2013 byla na základě upozornění aktualizována směrnice o oběhu účetních dokladů z r. 2007 dodatkem č. 1.

Zápisy z jednání zastupitelstva, včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.
Kontrolovány byly zápisy z 19.12.2012 a ze všech schůzí z roku 2013 (16.1., 20.2., 10.4., 15.5., 5.6., 28.8., 2.10., 13.11., 4.12. a 18.12.2013). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Usnesení ze schůzí ZO byla k dispozici na internetových stránkách obce "Archiv úřední desky".

Odměňování členů zastupitelstva

Měsíční odměny uvolněnému starostovi byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění č. 375/2010 Sb.. Neuvolněným zastupitelům nebyly odměny do dne kontroly v roce 2013 poskytovány. Kontrola odměn podle ročních mzdových listů nezjistila nedostatky.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Okna

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS 701 bod 4.2. - Územní celek nevytvořil analytické účty v souladu s ČÚS 701. Analytické členění účtu 231 - základní běžný účet nebylo provedeno podle místa uložení peněžních prostředků, tj. 2 AÚ bez dalšího členění podle obrátů MD a D, vč. zůstatku. Evidence byla nepřehledná.

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 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
§ 16 odst. 1 - Změna rozpočtu z jiného důvodu (**nenapraveno**).

Změna výdajů v rozpočtu r. 2012 byla provedena u většiny položek podle skutečné výše výdajů. Uvedený postup nebyl v souladu s výše uvedeným zákonem, výkaz FIN 2 - 12 M k 31.12.2012 ztratil vypovídací schopnost.

Obdobná situace v menším rozsahu nastala v závěru roku 2013.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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**).

Kontrolované účetní doklady (pokladní a dodavatelské faktury) za srpen 2013 neobsahovaly podpisy starosty, tj. osoby oprávněné schvalovat účetní operace (příkazce) – nedostatek odstraněn, neopakoval se - **splněno dne 5.3.2014**.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze (**napraveno částečně**).

Ve výkazu Příloha za 8/2013 obec neuvedla údaje o pozemcích v části D.6. a D.7. – **splněno 5.3.2014**.

V části G. výkazu byly nadále uvedeny chybné údaje ve sloupci "korekce" oprávk v analytickém členění ke stavbám - **nenapraveno**.

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu (**napraveno**).

Obec v průběhu roku neúčtovala výplaty mezd v měsíci, kdy nárok vznikl a bez použití účtů závazků, tj. s jejich finančním vypořádání v následujícím měsíci. Povinnost ukládá ČÚS č. 701, bod 6.3. - **splněno dne 5.3.2014**.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2013

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Ve výkazu Příloha za 12/2013 obec uvedla v části G. výkazu nesprávné hodnoty ve sloupci "korekce" oprávk v analytickém členění ke stavbám.

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. - Územní celek nevytvořil analytické účty v souladu s ČÚS 701. Analytické členění účtu 231 - základní běžný účet nebylo provedeno podle místa uložení peněžních prostředků, tj. 2 AÚ bez dalšího členění podle obrátů MD a D, vč. zůstatku. Evidence byla nepřehledná.

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

c5) **neodstranění nedostatků** zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

1. Změna výdajů v rozpočtu r. 2012 byla provedena u většiny položek podle skutečné výše výdajů. Uvedený postup nebyl v souladu s výše uvedeným zákonem, výkaz FIN 2 - 12 M k 31.12.2012 ztratil vypovídací schopnost.

Obdobná situace v menším rozsahu nastala v závěru roku 2013.

2. V části G. Výkazu Příloha za 12/2013 byly nadále uvedeny chybné údaje ve sloupci "korekce" oprávk v analytickém členění ke stavbám.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2013

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 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 1. dubna 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



podpis kontrolora

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 obce



razítko, datum a podpis starosty

Poučení

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

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.