

Č. j.: LK-0137/14/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Okna, IČ00673412 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17.9.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.9.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.3.2015.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Mgr. Alena Vrbová, kontrolorka pověřená přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0137/14/Her dne 15. září 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.3.2015.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

paní Eva Müllerová - starostka,
paní Dana Palusková – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

• **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 4.2.

Znění ustanovení:

4.2. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:

a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bankovní účty neodpovídaly analytickému členění v souladu s ČÚS č. 701, účet 231 - základní běžný účet nebyl analyticky členěn dle aktivních bankovních účtů obce. Obec měla zřízeny 2 běžné bankovní účty a k tomu 12 analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění: Obec zajistila převedení analytických účtů k základnímu běžnému účtu 231 podle platné metodiky v počátečních stavech účtů k 1.1.2015.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (závažnost: neprůkazné).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Počínaje 9/2014 byla vedena pokladní kniha a na ní navazující pokladní doklady bez ucelených číselných řad. Tímto postupem obec nezajistila průkaznost úplného účtování v účetních knihách podle ustanovení zákona o účetnictví.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 1 odst. 2

Znění ustanovení: Měsíční odměna

§ 1 Měsíční odměna uvolněným členům zastupitelstev

(2) Měsíční odměna se poskytuje ode dne, kdy byli uvolnění členové zastupitelstev zvoleni nebo jmenováni do funkce, za kterou odměna náleží.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, kdy došlo ke zvolení nebo jmenování do funkce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměny za 11/2014 byly vyplaceny v nesprávné výši u nově zvolených funkcionářů - starostky a místostarosty. Chybně byla určena poměrná část odměny ode dne zvolení.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis přijatého opatření: Nedostatek v úpravě rozpočtu FIN 2 - 12 M v závěru roku 2014 se již neopakoval.

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha za 8/2013 obec neuvedla údaje o pozemcích v části D.6. a D.7. a v části G. výkazu nebyly uvedeny ve sloupci "korekce" oprávky v analytickém členění ke stavbám.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 24.9.2014

Popis přijatého opatření: Oprávky k nemovitostem byly ve výkazu za 8/2014 uvedeny ve správné výši, údaje o lesních pozemcích byly uvedeny ve výkazu za 12/2014.

3. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávně byly vytvořeny opravné položky k účtu 315 (jiné pohledávky) ve výši 124 963,04 Kč při nižší pořizovací hodnotě pohledávek 51 190,00 Kč, tj. ZC -73 773,04 Kč. K účtu pohledávek u odběratelů (účet 311) nebyly vytvořeny žádné oprávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 24.9.2014

Popis přijatého opatření: Opravné položky k účtům pohledávek 311 a 315 byly již v roce 2014 proúčtovány v souladu s platnou metodikou účetnictví.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C. I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví.

- Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (neprůkazné).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, kdy došlo ke zvolení nebo jmenování do funkce.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 5. dubna 2015


Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:



Mgr. Alena Vrbová
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolorky

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, stanovené dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna o počtu 16 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce paní Eva Müllerová.

Eva Müllerová
starostka obce

11 Oknech 20.4.2015



Müllerová

.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu byl sestaven na základě výhledu schváleného zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 4.4.2012 na období do roku 2015 s aktualizací do r. 2017. Výhled na další období byl schválen na schůzi dne 15.1.2014 a 18.3.2015. Rozpočtový výhled předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis. Kč):

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2014	5 100	4 300	+800
2015	5 500	5 500	0
2016	5 500	5 500	0
2017	5 500	5 500	0

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla pro rok 2014 byla přijata na jednání ZO dne 18.12.2013 na období do schválení řádného rozpočtu ve výši 1/12 skutečných výdajů r. 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v podrobném členění podle položek rozpočtové skladby v 11/2013 a řádně zveřejněn od 5.12.2013 do 16.1.2014.

Rozpočet byl sestaven se schodkem -1 770 000 Kč, který byl krytý prostředky z minulých let.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2014 byl projednán a schválen ZO dne 15.1.2014 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu s drobnými úpravami. Celkový rozpočet byl tvořen ve výši:

Příjmy	4 860 000 Kč
Výdaje	6 668 000 Kč
Saldo P a V	-1 808 000 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Návrh rozpočtu jako závazný ukazatel příspěvkové organizaci „*Základní škola a Mateřská škola Okna*“ sdělila obec dopisem ze dne 5.12.2013 na základě schválení ZO dne 5.12.2013 v rámci rozpočtu na rok 2014. Celková výše příspěvku byla stanovena ve výši 822 000 Kč.

Rozpočtová opatření

Do doby dílčí kontroly v roce 2014 byly schváleny ZO 4 změny rozpočtu (dne 4.6., 9.7., 19.11. a 17.12.). Rozpočtová opatření byla již číslována podle § 16 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 860 000	6 668 000	-1 808 000
rozpočtová změna č.1	+219 800	+375 840	-156 040
rozpočtová změna č.2	pouze přesuny		
rozpočtová změna č.3	+23 448	+23 448	0
rozpočtová změna č.4	+155 024	+185 024	-30 000
upravený rozpočet	5 258 272	7 252 312	-1 994 040

Celkové změny rozpočtu (příjmy +398 272 Kč a výdajů +584 312 Kč) byly promítnuty do výkazu FIN 2-12 M ve výši schválené ZO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a struktuře (sestava Gordic z 3.4.2014) odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a projednán ZO dne 4.6.2014. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "s výhradami", vč. přijatých opatření uvedenými v příloze z 14.4.2014.

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 16.5. do 5.6.2014.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 4.3.2014, vč. protokolu v souladu s vyhláškou 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 12/2014 skončilo hospodaření obce se schodkem -1 702 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -1 994 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	4 860 000	5 258 272	5 476 492	104	+218 220
Výdaje	6 668 000	7 252 312	7 178 764	99	-73 548
Saldo	-1 808 000	-1 994 040	-1 702 272	85	+291 768

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.

Upozornění:

Obec opakovaně nesprávně účtovala ve výkazu FIN 2-12 M poskytované účetní služby na základě smluv s okolními obcemi (rozpočet s ročním objemem příjmů 250 tis. Kč) na paragrafu 0000 a položce 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 (§ 6171/pol. 2111), nejedná se o činnosti upravené veřejnosprávní smlouvou (potvrzeno ZO z 13.11.2013).

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2014 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	5 666 137 Kč
Výnosy	5 498 761 Kč
VH po zdanění	-167 376 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.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2014 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 13 267 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 8 864 tis. Kč, tj. 66 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 20 907 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 4 490 821 Kč (pokles v r. 2014 o -1 702 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	483 342	476 296	+7 046
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	27 138	23 802	+3 336
- závazky k zaměstnancům	143 909	45 116	+98 793
- zúčtování SZ a ZP	26 436	24 857	+1 579
- daně	25 633	5 421	+20 212
- časové rozlišení	257 257	371 060	-113 803

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila 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 12/2014 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 souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy o výměře cca 50,6 ha s jejich oceněním uvedeném na účtu 903 a ve výkazu (část D.4. a D.5.) byly uvedené.

Ve výkazu v části G. byly vedeny oprávky v členění podle druhů staveb již ve správné výši.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "*Obratová předvaha*" za období 12/2014 sestavená programem GORDIC.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "*Účtový rozvrh roku 2014*" sestavený včetně podrozvahových účtů.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 8/2011 k provádění inventarizace,
- plán inventur na rok 2014 z 1.11.2014 s určením 3 členné komise, termínem provedení od 1.11.2014 do 31.1.2015,
- zápis o instruktáži komise ze dne 5.11.2014,
- inventarizační zpráva za rok 2014 z 31.1.2015,
- inventurní soupisy - sestavy z PC „*Inventarizační položka k inventurnímu soupisu ...*“ s členěním podle SÚ a AÚ (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ).

Kontrolovány byly veškeré dokladové inventury, vč. 4 výpisů z katastru nemovitostí z 9.1.2015 a položkových rozpisů pohledávek podle jednotlivých dlužníků.

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

Peněžní fondy obce

Obec neměla v roce 2014 zřízen žádný peněžní fond.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2014 zřízeny 2 základní běžné účty:

- u GE Money Bank (č. 70426824/0600) se zůstatkem k 31.12.2014 ve výši 3 322 669,24 Kč (výpis č. 2014/12),

- u ČNB (č. 94-3312421/0710) se zůstatkem 48 621,00 Kč (výpis č. 28).

Stav prostředků na běžných účtech ve výši 3 371 290,24 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy.

Obec měla založený účet s termínovaným vkladem v GEMB (č. 13733-70426824/0600) se stavem 1 119 531,19 Kč (výpis č. 2014/12), účetně evidován na účtu 244 ve stejné výši.

Obec v r. 2014 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.

Oprava byla provedena v počátečních stavech účetnictví k 1.1.2015.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení - sestava obsahovala do 12/2014 celkem 235 záznamů o dodavatelských fakturách a 6 u vydaných faktur. Na účtu 321 - dodavatelé byl doložený stav ve výši 27 138,29 Kč (3 doklady do splatnosti), na účtu odběratelů (311) byla evidována 1 faktura ve výši 7 456,00 Kč splatná v lednu 2015.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc srpen a prosinec 2014 (faktury č. 140 - 158 a 224 - 235), kdy bylo 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 snazší identifikaci doporučujeme provést změnu průvodního dokladu "*Průvodka k likvidaci ...*" se zavedením číslování, vč. čísla podle KDF. Se změnou účetní obce dochází k výrazné změně ve vedení běžného účetnictví od r. 2015.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová, nová od 3.7.2013) a dokladů za období 8/2014 - příjmových č. 1716801 - 1716767 (dle čísel předtištěných dokladů) a výdajových č. 109 - 123 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady nebyly průběžně účtovány, s uvedením rozpočtové skladby se účtovalo v rámci bankovních dokladů (zálohy do pokladny). Obec měla k 31.8.2014 v pokladně peněžní hotovost ve výši 94 692 Kč, což souhlasilo se zůstatkem účtu 261. Odvodem hotovosti ve výši 45 200 Kč do banky dne 29.12. byl zajištěn nulový stav pokladny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s pokladní dne 1.4.2009, nová dohoda byla uzavřena s účetní dne 1.1.2015.

Počínaje 9/2014 došlo k výrazné změně, kdy nebyla pokladní kniha a na ní navazující pokladní doklady vedené v navazujících číselných řadách. Tímto postupem obec nezajistila průkaznost úplného účtování v účetních knihách podle ustanovení § 8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

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). Žádná další změna zřizovací listiny nabyta obcí provedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 9.4.2014 s tím, že zlepšený hospodářský výsledek ve výši +34 143,88 Kč byl převeden

do rezervního fondu školy. Schválený hospodářský výsledek souhlasil s výkazem zisku a ztráty ke dnu 31.12.2013 a účtem 493 rozvahy ke stejnému datu.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4) schválilo ZO dne 4.6.2014 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Okna za rok 2013, což bylo doloženo protokolem s předepsanými náležitostmi.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen *"Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25.3.2014"*, kontrola byla provedena u příspěvkové organizace územního celku Základní školy a Mateřské školy Okna, předmět kontroly - hospodaření PO za rok 2013, výsledek hospodaření zisk ve výši 34 143,88 Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Veřejnosprávní kontrola byla provedena společností SOLK.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2014:

1. Dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v plné výši dle rozpočtu 54 400 Kč (pol. 4112).
2. Dotaci na volby do Parlamentu EU (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč, obec vyčerpala prostředky ve výši 16 831,30 Kč a doložila výdaje kopiemi dokladů. Nevyčerpanou částku 2 968,70 Kč vrátila obec v rámci vyúčtování dotací ze SR dne 23.1.2015.
3. Dotaci na volby do obecních zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR (pol. 4111) ve výši 22 000 Kč, obec vyčerpala prostředky v plné výši a doložila výdaje kopiemi dokladů. Údaje o čerpání dotací na volby byly průkazně uvedené ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2014 v oddílech 6115 a 6117.
4. Na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (dohoda z 17.3.2014) u 5 zaměstnanců v období od 1.4. do 30.9.2014 s maximálním příspěvkem á 12 tis. Kč. Dodatkem č. 1 z 4.9.2014 byla dohoda prodloužena do 30.11.2014 za stejných podmínek. V roce 2014 obec obdržela celkem 455 024 Kč - dotace na položce 4116.

Nedostatky v dokladovosti a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Namátkově bylo kontrolováno poskytování účelových dotací obcí formou finančního příspěvku pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Okna na pořízení konvektomatu. Příspěvek ve výši 200 000 Kč schválilo ZO dne 9.7.2014.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2014 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Zřizování věcných břemen je projednáváno na zasedání ZO.

Smlouvy ostatní

Obec předložila aktuální přehled všech nájemních smluv obce.

1. Kontrolována byla vybraná smlouva na nájemní obecní byt (II. kategorie 3+1 o ploše 83 m²) uzavřená s fyzickou osobou z obce dne 1.3.2013. Nájemné, vč. služeb bylo stanoveno ve výši 2 721 Kč měsíčně, smlouva je uzavřená na dobu neurčitou. Celková výše inkasovaného nájemného z bytů obce činila 40 152 Kč (oddíl 3612).

2. Obec byla obeznámena s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RÚIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní pořízení požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Doksy, se kterým nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

Smlouvy zástavní

V roce 2014 neuzavřela obec Okna žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je potvrzeno na dokumentu např. "Zveřejnění záměru prodat" s datem vyvěšení a sejmutí. Zveřejnění záměru bylo předem projednáno a schváleno na jednání ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období bylo v obci provedeno výběrové řízení na následující projekty:

1. "Výstavba venkovní učebny na školní zahradě v Oknech"
ZO dne 15.1.2014 schválilo (usn.č. 6/2014) zveřejnění výzvy k podání nabídky veřejné zakázky malého rozsahu na dodavatele na uvedenou akci. Dne 12.3.2014 schválilo ZO vítěze veřejné zakázky s cenou díla 140 000 Kč včetně DPH, firmu Petr Heptner, tesařské práce, a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo.

2. "Oprava vybraných částí komunikace v obci Okna"
ZO dne 10.9.2014 vybralo ze tří nabídek zhotovitele oprav vybraných částí komunikace v obci firmu COLAS Cz, a.s. za cenu 85 339 Kč včetně DPH a souhlasilo, aby vybraná firma provedla i další opravy komunikací v obci.

3. "Víceúčelové hřiště s umělým povrchem"
Zveřejněno od 1.4. do 25.4.2014 na profilu zadavatele, vč. vyhodnocení.

Kontrola byla předložena kompletní dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu, včetně uzavřené smlouvy o dílo s vítěznou firmou IČ 286 72 321, smlouva ze dne 28.4.2014 s cenou díla 521 000 Kč bez DPH.

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

Výběrová řízení byla zveřejněna na profilu zadavatele (<https://zakazky.proobec.cz>). Odkaz je uveřejněn na stránkách obce v oddíle "Veřejné zakázky" pod názvem "profil zadavatel" s adresou (<https://zakazky.proobec.cz>).

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, resp. 5.11.2014,
Směrnice č. 4/2007 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob od 23.1.2007, aktualizace z 21.11.2014,
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 se schváleným dodatkem z 17.12.2014,
Směrnice č. 11/2012 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 4.10.2012,
Směrnice č. 12/2014 o požadavcích na schvalování účetních závěrek - prováděcí směrnice k vyhlášce 220/2013 Sb. od 12.3.2014.

Směrnice byly průběžně aktualizovány, věcně správné a pro obec dostatečné.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období byla v územním samosprávném celku provedena externí kontrola ze strany OSSZ Česká Lípa. Kontrola byl předložen "Protokol o kontrole č. 396/14/550" ze dne 17.6.2014, kontrované období od 1.10.2011 do 31.5.2014, bez zjištěných nedostatků.

Činnost výborů ZO

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byl kontrole předložen zápis z kontroly provedené kontrolním výborem, který se zabýval kontrolou plnění usnesení a majetkovými převody obce v roce 2014.

Doklady o činnosti finančního výboru nebyly v době dílčí kontroly na obecním úřadu k dispozici, nově zvolený výbor zahájil svou činnost koncem roku.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 11 zápisů ZO z roku 2014 (15.1., 12.3., 9.4., 4.6., 9.7., 6.8., 10.9., 1.10., 5.11. - ustavující, 19.11. a 17.12.) a jeden zápis ZO z roku 2013 (18.12.). Zápis byly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 95).

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou ročních mzdových listů bylo zjištěno:

- měsíční odměny uvolněnému starostovi byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění č. 459/2013 Sb.. Odstupné bylo vyplaceno v zákonné výši ve 2 splátkách do konce roku 2014.
- nové starostce dlouhodobě uvolněné k výkonu funkce byly poskytnuty měsíční odměny ode dne zvolení, tj. od 5.11.2014. Chybně byla vypočtená (programově zajištěna) odměna za poměrnou část odměny za listopad (26/30), rozdíl (přeplatek) činil 1 088 Kč hrubého.
- vyplacená odměna místostarostovi v 11/2014 byla z obdobného důvodu vyplacena nižší o -75 Kč.
- neuvolněným zastupitelům nebyly odměny v roce 2014 poskytovány (původní i nové ZO).

Obec k 1.1.2014 evidovala 308 osob s trvalým pobytem.