

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	<b>400 197,50</b>	480 770,70
rozpočtové změny uvedené ve Fin	880 968,20	<b>386 925,50</b>	<b>13 272,--</b>
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 škrtno 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.