

Č.j: LK-0156/13/Hav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Příkrý, IČ 00276022 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.4.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Příkrý

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jitka Havelková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Libor Novák - starosta

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 Příkrý byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce 16.1.2013 usnesením č.2b) v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem 2 752 630,- Kč
Výdaje celkem 2 752 630,-Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období dvě rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č. 2c) ze zastupitelstva ze dne 12.9.2012.
Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č. 2i) ze zastupitelstva ze dne 28.11.2012.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 752 630,-	2 752 630,-	0
1. rozpočtová změna	0	21 855,50	21 855,50
2. rozpočtová změna	815 129,50	295 430,-	- 519 699,50
upravený rozpočet	3 567 759,-	3 069 915,50	- 497 844,-

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2013 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 31.12.2012 do 16.1.2013 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	2 752 630,- Kč
Výdaje	2 752 630,- Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na leden 2013 na zasedání ze dne 28.11.2012 usnesením č.2g), ve výši 1/12 roku 2012.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán zastupitelstvem dne 12.6.2013 a schválen následným usnesením č. 2a), včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.4.2012 usnesením č.2a). Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2014	2 586	2 586
2015	2 611	2 611
2016	2 566	2 566
2017	2 601	2 601
2018	2 616	2 616.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2013.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 19 904 345,94 Kč. U účtu Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 535 122,- Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 17 530 100,06 Kč.

b) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec ne hospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční i počítačové podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Celkem bylo vystaveno 203 pokladních dokladů. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly namátkově ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 174 - č. 203 za období 12/2013, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Povolební uspořádání odměn bylo schváleno nově zvoleným zastupitelům na ustavujícím zasedání ze dne 17.11.2010.

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se dvěma bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tento zůstatek:

č.ú. 8429581/0100	766 882,48 Kč
č.ú. 94-54410451/0710	568 161,- Kč

Celkem ZBÚ	1 335 043,48 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovním účtu byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 30.10.2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 2.1.2014 a ukončení dnem 22.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 30.10.2013.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

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

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdílly nebyly zjištěny.

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

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 27.1.2014. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	1 710 374,60
Výnosy celkem	3 258 924,21
Výsledek hospodaření	1 548 549,61

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost
Příjmy po konsolidaci	2 752 630,-	3 567 759,50	3 563 467,13
Výdaje po konsolidaci	2 752 630,-	3 069 915,50	3 068 752,20
Financování	0	0	- 497 844,-

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 497 844,- Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2013, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční i počítačové podobě. K datu kontroly bylo vydáno 23 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

Kontrolou byly namátkově ověřeny vydané faktury za rok 2013, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena současně v ruční i počítačové podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 206 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 187 - č. 206 za 12/2013 a jejich formální náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce ze dne 2. 1. 1998 na hospodaření s hotovostními prostředky. Je koncipována v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce v platném znění.

Dohody o pracovní činnosti

Obec v roce 2013 neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 9 dohod o provedení práce, namátkově byly předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2013:

- sekání trávy v obci - 300 hod. ročně
- knihovnick - 10 hod. měsíčně
- drobné údržbářské práce - 5 hod. měsíčně
- volby.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy tyto dotace:

- Volby UZ 98 008 - prezident
poskytnuto 27 300,- Kč
čerpáno 21 855,50 Kč
vratka 5 444,50 Kč odeslána na KÚ LK dne 21.8.2013,
- Volby parlament
poskytnuto 22 500,- Kč

čerpáno 20 462,- Kč
vratka 2 038,- Kč odeslána na KÚ LK dne 23.12.2013
finanční vypořádání ze dne 10.2.2014

- KÚ LK č. OLP/2756/2013 - dotace na "rekonstrukce přivaděče III.", poskytnuto 171 497,- Kč, CN 244 996,- Kč, záv. vyúčtování 23.12.2013

- KÚ LK č. OLP/3343/2013 - dotace na "oprava komunikace", poskytnuto 300 000,- Kč, CN 601 914,- Kč, záv. vyúčtování 10.2.2014

- KÚ LK - neinvestiční na akceschopnost jednotek SDH, poskytnuto 2 502,- Kč, vyčerpáno celé, finanční vypořádání ze dne 10.2.2014.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2013 uskutečnila tato výběrová řízení:

- Oprava komunikace - kritériem cena, nabídku zaslaly tři firmy, vybrána firma COLAS CZ, a.s., Praha, s nabídkovou cenou 497 450,23 Kč bez DPH, uzavřena smlouva o dílo ze dne 5.9.2013 na částku 497 450,23 Kč bez DPH

- rekonstrukce přivaděče III. - kritériem cena, nabídku zaslaly tři firmy, vybrána firma Vladimír Bagin, Semily, s nabídkovou cenou 265 687,- Kč vč. DPH, uzavřena smlouva o dílo ze dne 30.8.2013 na částku 265 687,- Kč vč. DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 16.1., 3.4., 12.6, 21.8., 30.10. a 11.12.2013. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení. Zápisy jsou zpracovány přehledně podle zjištění kontroly jsou vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec pracuje s následujícími směrnici a předpisy:

1/2011 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů

2/2011 - Inventarizace majetku a závazků

3/2011 - Evidence, účtování a odepisování majetku.

Výsledky externích kontrol

V roce 2013 nebyla v obci provedena žádná externí kontrola.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří a nehosподаří s peněžními fondy.

Schválení účetní závěrky

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2013 – usnesením č. 2d) účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni (k 31. 12. 2012).

Kontrolní a finanční výbor

Kontrolě bylo předloženo šest zápisů ze zasedání kontrolního výboru a pět zápisů ze zasedání finančního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce. Finanční výbor kontroloval pokladnu, faktury a výpisy z banky.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Příkrý

Nebyly zjištěny 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

§ 13 odst. 2 - Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným. (napraveno), Rozpočtové provizorium bylo stanoveno na základě příkazu starosty ve 12/2010. Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2011 na zasedání ze dne 19.1.2011.

- splněno - Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2013 byla schválena ZO dne 28.11.2012.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Příkrý za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Příkrý 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 1,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 9.5.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

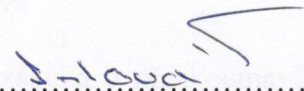
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



Starosta Příkrý Libor Novák 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.**

Libor Novák
starosta obce


.....
razítko datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Příkrý	Libor Novák
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

P o u č e 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.

Libor Novák
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.
