

Č.j: LK - 0164/12/Mič

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Rakousy, IČ 00276049 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.10.2012 a 19.4.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rakousy

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Míčková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Milena Bílková - starostka

Věra Bucharová - 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 Rakousy byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření byla provedena v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění. V kontrolovaném období bylo provedeno celkem pět rozpočtových opatření schválených usnesením zastupitelstva obce:

- I. RO dne 7.3.2012 usn. č. 1 (pouze změny v položkách a paragrafech)
- II. RO dne 26.6.2012 usn. č. 2
- III. RO dne 12.9.2012 usn. č. 2 (pouze změny v položkách a paragrafech)
- IV. RO dne 28.11.2012 usn. č. 2
- V. RO dne 18.12.2012 usn. č. 2

	Příjmy celkem	Výdaje celkem
I. RO	0,-	0,-
II. RO	+ 53 346,-	+ 53 346,-
III. RO	0,-	0,-
IV. RO	+ 33 090,-	+ 33 090,-
V. RO	- 15 952,-	- 15 952,-

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2011 usn. č. 2, jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem 800 100,- Kč
Výdaje celkem 800 100,- Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo dne 26.6.2012 usn. č. 2 závěrečný účet obce za rok 2011 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 4.6.2012 do 26.6.2012. V elektronické podobě byl zveřejněn pouze závěrečný účet v období od 4.6.2012 do 26.6.2012 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, čímž došlo k porušení ust.

§ 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Rozpočtový výhled

Obec měla usn. č. 1 ze dne 16.12.2010 schválený rozpočtový výhled na období roku 2012 až 2014 jako vyrovnaný. Dne 13.12.2011 projednalo zastupitelstvo obce rozpočtový výhled do roku 2015 současně s úpravou příjmů a výdajů předchozího schváleného rozpočtového výhledu pro roky 2012 až 2014 (v tis. Kč):

	2012	2013	2014	2015
Příjmy celkem	800	805	815	825
Výdaje celkem	800	805	815	825

Obec výhledově nepočítá s uzavřením smlouvy o přijetí úvěru v budoucích letech, v případě větší investiční akce bude rozpočtový výhled přizpůsoben.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění, na úřední desce i v elektronické podobě v období od 25.11.2011 do 13.12.2011.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrole Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků a plán inventur. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur bylo vydáno starostkou obce. Byli jmenováni členové dílčí inventarizační komise, stanoven plán inventur platný od 1.11.2012 do 31.1.2013, metodika pro členy inventarizační komise a postupy inventur a termíny zahájení činnosti komisi. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2012, jejich podpisové vzory a seznam inventurních soupisů. Kontrole byla předložena zpráva zpracovaná dne 20.1.2013 o provedené inventarizaci bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění schválilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 9.11.2010 – usnesením bod č. 2 s platností od 1.1.2011, výši měsíčních odměn neuvolněné starostce a místostarostce a neuvolněným členům zastupitelstva. Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev a zůstaly v platnosti i pro výši měsíčních odměn pro rok 2012.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2012, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 5 642 718,94 Kč, zůstatek účtu č. 231 - Základní běžné účty ve výši 901 708,09 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovnímu výpisu ke dni 31.12.2012. Obec Rakousy úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala, u položky cizí zdroje tvoří podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 89 894,48 Kč

skládající se především z položek u č. účtu 321- Dodavatelé ve výši 303,48 Kč a závazky vůči zaměstnancům č. účtu 331 - ve výši 16 420,- Kč, zúčtování s institucemi - č. účtu 336 ve výši 1 944,- Kč. V roce 2012 obec netvořila opravné položky k účtům krátkodobých pohledávek č. 311 - Odběratelé (stav účtu nulový) a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav účtu 900,- Kč. Majetkové účty č. 018 a 028 vykazovaly stavy netto nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. Obec provádí v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku. Majetek je odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce. Kontrola byl předložen odpisový plán za rok 2012 s provedenými odpisy majetku ve výši 63 066,- Kč.

Další skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehospodáří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob
- obec neeviduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Bankovní výpis

Obec využívá jeden bankovní účet vedený u České spořitelny a.s., číslo účtu 1263077389/0800. Bankovní výpisy jsou zasílány měsíčně č. 1 - 12. Konečný zůstatek účtu k datu 31.12.2012 ve výši 901 708,09 Kč odpovídá údajům uvedenému ve výkazu FIN 2 - 12M , řádek 6010 a výkazu Rozvaha , účet č. 231 - Základní běžný účet.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2012. Plnění rozpočtu obce v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem	800 100,-	870 584,-	953 088,43	109,47
Výdaje celkem	800 100,-	870 584,-	710 950,54	81,66
Financování			-242 137,89	

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byly předloženy dohody o odpovědnosti pro nakládání s ceninami a finanční hotovostí, uzavřené v dle ust. § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě za sebou. K datu 31.12.2012 bylo v pokladní knize vedeno celkem 121 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ručně, obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění a podpisy odpovědných osob. Namátkově byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce:

Leden 1 - 7
Červenec 50 - 54

Září 61 - 76
Prosinec 102 - 121

Měsíčně je k pokladním dokladům přiložen tištěný pokladní deník, účetní deník a protokol měsíčních uzávěrek.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2012.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. K datu 31.12.2012 bylo přijato celkem 90 faktur. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za měsíce leden fa č. 1 -7, červenec, fa č. 50 - 54, září fa č. 61 - 64. K 31.12.2012 nebyla uhrazena faktura ve výši 303,48 Kč. Každá faktura byla opatřena průvodkou faktury s číslem účetního dokladu s předpisem faktury se samostatnou číselnou řadou a účetním dokladem o provedené úhradě, doklady obsahovaly podpisy odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně. V kontrolovaném období do 31.12.2012 bylo vystaveno celkem 12 faktur. Všechny vystavené byly uhrazeny. Kniha odeslaných faktur slouží jako evidence pohledávek.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2012 s uvedením následujících hodnot:

Náklady celkem	761 892,22 Kč
Výnosy celkem	974 227,43Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	212 335,21 Kč, odpovídá údajům uvedenému v Rozvaze č. účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období . Obec Rakousy nevykonávala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Rakousy není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena smlouva o přijetí věcného daru, uzavřená dne 10.4.2012. Na základě darovací smlouvy obdržela obec od VHS Turnov drobný hmotný majetek - kancelářský nábytek:

1 ks kontejner v pořizovací ceně	3 158,- Kč,
1 ks kovový stůl v pořizovací ceně	2 170,- Kč,
2 ks lampiček v pořizovací ceně	511,- Kč za kus, ceny byly uvedeny bez DPH.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období do 31.12.2012 nebyly uzavřeny obcí žádné nové smlouvy o pronájmu nebytových prostor. Nájemní smlouvy uzavřené v předchozích letech na pronájem bývalé hasičské zbrojnice, pronájmy garáží zůstávají v platnosti i pro rok 2012.

Obec uzavřela dne 26.9.2012 smlouvu o pronájmu výpočetní techniky s firmou DRINGS spol. s r.o., Turnov. Jednalo se o pronájem počítače ASUS M50V k zajištění zpracování výsledků voleb v období od 5.10.2012 do 23.10.2012 za cenu 1 450,- Kč vč. DPH.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena obcí Rakousy žádná smlouva o dílo.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 6.6.2012 usn. č. 2 znění kupní smlouvy na prodej nemovitého majetku - prodej části místní komunikace, pozemek p.č. 330/5 o výměře 234 m² za cenu 23 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce dne 16.3.2012. Vklad práva zapsán na katastrálním úřadu dne 19.7.2012. V kupní smlouvě nebylo uvedeno datum uzavření této smlouvy.

Dohody o provedení práce

Namátkově bylo kontrolováno sedm dohod o provedení práce uzavřené pro rok 2012, v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, především distribuce hlasovacích lístků, přípravou volební místnosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace ÚZ 98 193 na financování voleb do Zastupitelstva kraje a Senátu ČR ve výši 33 000,- Kč. Dotace byla přijata na bankovní účet města č. 1263077389/0800 dne 21.9.2012. Čerpána byla částka ve výši 16 048,- Kč. Předběžné vyúčtování bylo provedeno dne 4.12.2012. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 23.1.2013, nevyužitá dotace ve výši 16 952,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele.

Dotace ÚZ 98 008 ve výši 1 000,- Kč na přípravu voleb prezidenta republiky na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 14.12.2012. Dotace byla v plné výši vrácena zpět na účet poskytovatele dne 23.1.2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Dohody o pracovní činnosti

Namátkově byla provedena kontrola tří dohod o pracovní činnosti uzavřených dle ust. § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění na činnosti pokladníka, topenář v budově OÚ, účetní na období od 1.1.2012 do 31.12.2012 za stanovenou měsíční odměnu za práci. Namátkovou kontrolou mzdových listů uzavřených smluv nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebylo provedeno výběrové řízení k veřejným zakázkám dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zasedání zastupitelstva obce. V období do 31.12.2012 se konalo celkem šesti zasedání ve dnech: 7.3., 6.6., 26.6., 12.9., 28.11., 18.12.2012. Zápisy obsahovaly náležitosti dané ust. § 95 odst. 1 a2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy dvě nově zpracované směrnice:

č. 15 - Směrnice k uplatňování DPH

č. 16 - Úprava směrnice k časovému rozlišování

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

Obec Rakousy neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontroly byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne: 7.3., 6.6., 12.9., 28.11., 18.12. 2012 a zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 7.3., 6.6., 26.6., 12.9., 28.11., 18.12.2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rakousy

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (nenapraveno), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Obec porušila ustanovení ČÚS č. 701, bod č. 6.4., ve kterém se uvádí, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V kontrolovaném období k 30.9.2012 nebylo výše uvedené ustanovení dodrženo, při změně vlastníka nebyla provedena změna stavu majetku na patřičném účtu.

- **V období závěrečného přezkoumání hospodaření obce nebylo možné provedení nápravného opatření zkontrolovat, obec neuzavřela žádnou další kupní smlouvu. Bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2013.**

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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. (zpětně nelze napravit), V elektronické podobě byl zveřejněn pouze závěrečný účet v období od 4.6.2012 do 26.6.2012 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, čímž došlo k porušení ust. § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění. **V období závěrečného přezkoumání hospodaření obce nebylo možné provedení nápravného opatření zkontrolovat, splnění ust. § 17 odst. 6 bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2013 při kontrole vyvážení návrhu závěrečného účtu a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rakousy za rok 2012

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí., ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Obec porušila ustanovení ČUS č. 701, bod č. 6.4., ve kterém se uvádí, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V kontrolovaném období k 30.9.2012 nebylo výše uvedené ustanovení dodrženo, při změně vlastníka nebyla provedena změna stavu majetku na patřičném účtu.

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

c4) porušení povinnosti

Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Rakousy za rok 2012

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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rakousy, dne 28.4.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Rakousy Ing. Milena Bílková 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.**

Ing. Milena Bílková
starostka obce

.....
razítko datum a podpis starostky obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rakousy	Ing. Milena Bílková
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Míčková

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Milena Bílková
starostka 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 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.