


OBECNÍ ÚŘAD VRCHOVANY	
Datum: 60/2013	
Čj.: 29.11.13	Převzal: 

60/2013

Č.j. LK - 0226/13/Mič

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vrchovary, za rok 2013

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.10.2013

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

Dílčí přezkoumání proběhlo na obecním úřadu Vrchovary.

Přezkoumané období od 1.1.2013 do 30.9.2013

Dílčí přezkoumání vykonal kontrolor Krajského úřadu Libereckého kraje pověřený přezkoumáním:

Ing. Ivana Míčková

Zástupci obce:

Jaroslav Křupala - starosta
Naděžda Mrňavá - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vrchovany byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti

Popis písemnosti

Návrh rozpočtu Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 20.11.2012 až 7.12.2012.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2012, usn. č. 13/64/2012.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 30.9.2013 celkem tři rozpočtová opatření:

- I. RO dne 12.2.2013, usn. č. 1/66/2013
- II. RO dne 12.6.2013, usn. č. 3/81/2013
- III. RO dne 12.6.2013, usn. č. 4/82/2013

	Příjmy	Výdaje	Financování
I. RO	+ 27 300,-	+ 27 300,-	0,-
II. RO	+ 800,-	+ 0,-	0,-
III. RO	+ 39 900,-	+ 0,-	0,-

Kontrolou bylo zjištěno, že ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 30.9.2013 bylo řádně promítnuto pouze rozpočtové opatření č. I., další dvě rozpočtová opatření v celkové výši 40 700,- Kč schválená zastupitelstvem obce nebyla ve výkazu uvedena.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce na období let 2011 - 2014 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2010, usn. č. 6/10 v souladu s ust. § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění v následujících objemech:

	2011	2012	2013	2014
Příjmy	1 460 000,-	1 460 000,-	1 460 000,-	1 460 000,-
Výdaje	1 460 000,-	1 460 000,-	1 460 000,-	1 460 000,-

V kontrolovaném období nebyl rozpočtový výhled upravován, obec nemá uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru, není připravena žádná investiční akce.

Doporučení: kontrola doporučuje upravit rozpočtový výhled v návaznosti na skutečnost.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 7.12.2012 usn. č. 13/64/2012 dle předloženého návrhu jako vyrovnaný, v následujících objemech:

Příjmy celkem 1 550 900,- Kč
Výdaje celkem 1 550 900,- 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** Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 projednalo zastupitelstvo obce dne 12.6.2013, usn. č. 1/79/2013 a 2/80/2013 se závěrem "s výhradou" a zároveň byla přijata nápravná opatření. Závěrečný účet obce obsahuje náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 27.5.2013 do 12.6.2013.
- Bankovní výpis** Obec má zřízen bankovní účet č. 900971339/0800 vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpisy jsou vedeny dle uskutečněných obrátů, k datu 30.9.2013 bylo zaevidováno celkem 27 bankovních výpisů. Stav na účtu ve výši 1 146 826,48 Kč byl v kontrolovaném období do 30.9.2013 doložen výpisem z účtu č. 27.
- Dne 4.4.2013 byla uzavřena smlouva o zřízení bankovního účtu u ČNB, č. účtu 94-5617421/0710. K datu 30.9.2013 bylo zaevidováno celkem 14 bankovních výpisů, konečný zůstatek ve výši 27 132,12 Kč.
- Konečné stavy na účtech souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet.
- Kniha došlých faktur** V kontrolovaném období do 30.9.2013 bylo zaevidováno celkem 59 došlých faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. Byla provedena kontrola přijatých faktur č. 46 -59 za období srpen a září 2013. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, účetní deník a seznam účetních dokladů za období.
- Kniha odeslaných faktur** Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a zároveň slouží jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období k datu 30.9.2013 byly odeslány celkem 2 faktury - EKO-KOM, a.s. ve výši 14 443,- Kč.
- Odměňování členů zastupitelstva** Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO byly stanoveny dne 16.12.2010, usn. 15/10, s účinností od 1.1.2011, na základě změn Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komisí, členů zastupitelstva. V období od 1.1.2013 nedošlo k úpravě stanovených odměn. Kontrola správnosti výše měsíční odměny uvolněného starosty o vyplacených odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1.1.2013 dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1 bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.
- Pokladní doklad** Pokladní doklady obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění - číslo účetního dokladu, datum zaúčtování, rozpis

rozpočtové skladby, podpisy odpovědných osob. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce:

Červenec č. PPD 76 - 81
 č. VPD 89 - 102
Září č. PPD 89 - 95
 č. VPD 114 - 129

**Pokladní kniha
(deník)**

Obec Vrchovany vede jednu pokladnu. Pokladní kniha je vedena ručně. Pokladní doklady jsou vedeny zvlášť pro příjmové a výdajové pokladní doklady ve dvou číselných řadách. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize vedeno celkem 95 příjmových pokladních dokladů a 129 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 30.9.2013 ve výši 5 787,- Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Stanovený pokladní limit ve výši 55 000,- Kč nebyl překročen.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 30.9.2013, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 5 574 462,52 Kč, zůstatek účtu č. 231 - Základní běžné účty ve výši 1 443 958,60 Kč odpovídá údaji uvedenému ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovním výpisům ke dni 30.9.2013. Obec Vrchovany úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala. 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. Další skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehopodaří 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 neevduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro účtování roku 2013.

**Výkaz pro
hodnocení
plnění rozpočtu**

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 30.9.2013. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Rozdíl
Příjmy	1 550 900,-	1 578 200,-	1 490 925,21	40 700,-
Výdaje	1 538 900,-	1 566 200,-	1 169 292,34	0,-
Financování	- 12 000,-	- 12 000,-	- 321 632,87	

Vzhledem k neprovedeným rozpočtovým opatřením č. II. a III. u příjmové položky neodpovídají údaje uvedené ve výkazu FIN 2 - 12M o částku ve výši 40 700,- Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 30.9.2013 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 134 318,91 Kč
Výnosy celkem	1 525 443,78Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	391 124,87 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 30.9.2013 - Výsledek

hospodaření běžného účetního období.

Obec Vrchovany nevykonávala v kontrolovaném období hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	V kontrolovaném období nebyla obec zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí či poskytnutí věcného nebo finančního daru.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byla dne 5.1.2013 uzavřena jedna dohoda o provedení práce na úklid volební místnosti 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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období nebyla obci poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotace ÚZ 98 008 ve výši 27 300,- Kč na přípravu voleb prezidenta republiky na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 7.1.2013. Čerpána byla částka ve výši 13 175,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 14 125,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 21.8.2013.
Smlouvy nájemní	Kontrola byl předložen dodatek k nájemní smlouvě ze dne 1.7.2013 na úpravu Smlouvy o nájmu bytu, čl. IV. ve kterém došlo k úpravě výše nájmu od 1.7.2013 o 200,- Kč na celkovou výši nájmu 1 500,- Kč měsíčně.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena uzavřená smlouva o dílo ze dne 1.5.2013 s Jaroslavem Hřebíčkem, Doksy, IČ: 682 74 751 na těžbu dřeva a její přibližování na odvozové místo v lesích obce Vrchovany, na dobu určitou od 1.5.2013 do 31.12.2013 za cenu 130,- Kč /m ³ a smlouva o dílo ze dne 1.5.2013 s Martinem Zbudilem, Doksy, IČ: 711 95 475 na těžbu dřeva a její přibližování na odvozové místo v lesích obce Vrchovany, na dobu určitou od 1.5.2013 do 31.12.2013 za cenu 220,- Kč /m ³ .
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 13.5.2013 na prodej pozemku p.č. 416/3 - zahrada za dohodnutou cenu 89 900,- Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.2.2013, usn. č. 16/13/2013, záměr prodeje vyvěšen od 10.12.2012 do 15.1.2013, Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 28.6.2013.

