

Č.j: LK - 0218/12/Mič

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Veselá, IČ 00276243 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.5.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Veselá

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:

František Hanyš - starosta
Ilona Šafaříková - 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 Veselá byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 20.1.2012, usnesení č. 3/2012 jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem 1 949 520,- Kč
Výdaje celkem 1 949 520,- 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 podle podrobné rozpočtové skladby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31.12.2012 celkem tři rozpočtová opatření:

- I. RO dne 7. 9.2012, usn. č. 31/2012
- II. RO dne 7.12.2012, usn. č. 34/2012
- III. RO schváleno starostou obce pověřením zastupitelstva, projednáno zastupitelstvem dne 25.1.2013

	Příjmy	Výdaje	Financování
I. RO	+ 180 502,-	+ 180 502,-	- 0,-
II. RO	+ 147 000,-	+ 147 000,-	- 0,-
III. RO	+ 1 000,-	+ 1 000,-	- 0,-

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2012.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 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 5.1.2012 až 20.1.2012.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 projednalo zastupitelstvo obce dne 27.6.2012 usn. č. 25/2012 se závěrem "bez výhrad". 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 6.6.2012 do 22.6.2012.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce na období let 2013 - 2015 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.12.2012, usn. č. 36/2012 jako vyrovnaný v následujících objemech:

	2013	2014	2015
Příjmy	2 631	2 101	2 101
Výdaje	2 631	2 101	2 101

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo dne 2.12.2011, usn. č. 66/2011 pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2012 - limit čerpání výdajů ve výši 1/12 rozpočtu roku 2011 do doby schválení rozpočtu na rok 2012, bez úhrady investic.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty:

	Zůstatek k 31.12.2012
č. účtu - 8621581/0100 u Komerční banky a.s.	2 790 787,- Kč
č. účtu - 101966883/0300 u Poštovní spořitelny a.s.	150 390,93 Kč
Celkem	2 941 177,93 Kč

Bankovní výpisy jsou vedeny měsíčně a dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stav na účtu byl v kontrolovaném období do 31.12.2012 doložen výpisem z účtu a souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrola Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků a plán inventur. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur bylo vydáno starostou obce. Byli jmenováni členové inventarizační komise, stanoven plán inventur platný od 1.12.2012 do 31.1.2013, metodika pro členy inventarizační komise a postupy inventur a termíny zahájení činnosti komisí. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2012, jejich podpisové vzory a seznam inventurních soupisů. Kontrola byla předložena zpráva zpracovaná dne 18.1.2013 o provedené inventarizaci s uvedením informace o zjištěných a zúčtovatelných

rozdílech u účtu č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 13 213,- Kč - zabezpečovací zařízení (nalezený majetek), kde v dokladové inventuře byl uveden stav 1 111 498,90 Kč a v účetních dokladech uvedena částka 1 127 711,90 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně. V kontrolovaném období k datu 31.12.2012 byly odeslány celkem 4 faktury vedené v číselné řadě 201201 - 201204 v celkové výši 16 781,- Kč. Všechny čtyři faktury byly uhrazeny. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO byly stanoveny dne 13.4. 2011, usnesení č. 33/2011, na základě změn Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a komisí, členů zastupitelstva. V období od 1.1.2012 nedošlo k úpravě stanovených odměn. Kontrolou správnosti výše měsíční odměny neuvolněného starosty od 1.1.2012 dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2012.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2012.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2012 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 741 527,16 Kč
Výnosy celkem	2 126 325,84 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	384 798,68 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2012 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Veselá nevykonávala hospodářskou činnost.

Pokladní kniha (deník)

Obec Veselá vede jednu pokladnu. Pokladní kniha je vedena ručně s následným převedením do počítače. Pokladní doklady jsou vedeny zvlášť pro příjmové a výdajové pokladní doklady. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují. Ke každému uzavřenému měsíci je přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize vedeno celkem 105 příjmových a 94 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.2.2012 byl nulový a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2012, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 8 571 147,84 Kč, zůstatek účtů č. 231 - Základní běžné účty ve výši 2 941 177,93 Kč odpovídá údajům uvedenému ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovním výpisům ke dni 31.12.2012. Obec Veselá úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala, u položky cizí zdroje tvoří podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 585 706,29 Kč skládající se především z položek u č. účtu 321- Dodavatelé ve výši 375 720,29 Kč (neuhrazené faktury za prosinec 2012 se splatností leden 2013, fa. č. 145, 150 - 156) a závazky vůči zaměstnancům č. účtu 331 - ve výši 29 359,- Kč, zúčtování s institucemi - č. účtu 336 ve výši 2 490,- 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 49 594,- Kč.

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 neeviduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v samostatných číselných řadách, v jednotlivých měsících vzájemně na sebe navazují. K datu 31.12.2012 bylo v pokladní knize vedeno celkem 105 příjmových pokladních dokladů a 94 výdajových pokladních dokladů. 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. Stanovený pokladní limit 30 000,- Kč nebyl překročen. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce:

Leden	č. PPD 1 -10 č. VPD 1 - 7
Květen	č. PPD 61 - 72 č. VPD 22 - 26
Září	č. PPD 88 - 94 č. VPD 53 - 60
Prosinec	č. PPD 102 - 105 č. VPD 83 - 94

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	1 949 520,-	2 278 022,-	2 251 716,84	98,85

Výdaje celkem
po konsolidaci 1 949 520,- 2 278 022,- 2 094 044,35 91,92

Financování - 157 672,49

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 157 672,49 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o odpovědnosti uzavřená s místostarostkou obce, která zajišťuje pokladní operace dle § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v pl. znění, Zákoník práce.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. V kontrolovaném období do 31.12.2012 bylo zaevidováno celkem 156 došlých faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, k fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost, seznam účetních dokladů za období. Namátkově byla provedena kontrola úhrad došlých faktur za měsíce leden fa č. 1 -4, duben fa č. 28 - 40, září fa č. 94 - 107.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Veselá není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neměla uzavřenu žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o uznání závazku

Kontrola byla předložena dohoda o uznání závazku ve výši 105 252,- Kč (účet č. 469 Rozvahy k datu 31.12.2012) se splatností do konce roku 2015 s fyzickou osobou, se stanovenou měsíční splátkou ve výši 4 000,- Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry o nakládání s majetkem jsou pravidelně zveřejňovány na úřední desce a projednávány zastupitelstvem obce.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena uzavřená smlouva o dílo č. 2458 s firmou UNICA s.r.o., Semily na provedení stavebních prací při "Rekonstrukci vnitřních prostor objektu bývalé školy v Kotelsku" za nabídkovou cenu ve výši 1 394 892,- Kč vč. DPH s termínem zahájení prací 9/2012 a termínem dokončení do 15.4.2013. Smlouva byla podepsaná dne 10.9.2012.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí či přijetí věcného nebo finančního daru.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena smlouva o bezplatné výpůjčce nemovitého majetku obce, pozemku p.č. 1/1, 1/2 a st. p.č. 1 k užívání a údržbě, na dobu určitou ode dne 21.4.2012 do 31.12.2017, fyzické osobě ze dne 21.4.2012.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo obce dne 27.6.2012 usn. č. 27/2012 schválilo uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s., Děčín na pozemku p.č. 243/3 Veselá u Semil, RD položení kabelu NN za jednorázovou úplatu 1 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 13.7.2012.

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 obce dne 21.9.2012. Čerpána byla částka ve výši 27 881,- Kč. Předběžné vyúčtování bylo provedeno dne 28.11.2012. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 7.2.2013, nevyužitá dotace ve výši 5 119,- 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 7.2.2013.

Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova SZIF na projekt "Rekonstrukce vnitřních prostor objektu bývalé školy v Kotelsku", kde celkové výdaje byly uvedeny ve výši 718 800,- Kč a celková výše dotace 533 110,- Kč. Dohoda byla podepsána dne 24.8.2012. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů do 31.8.2013.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena uzavřená Mandátní smlouva č. 158/2012 s p. J. Vocáskem, Modřišice na zajištění technického dozoru stavby - rekonstrukce vnitřních prostor objektu bývalé školky v Kotelsku, za cenu 45 600,- Kč vč. DPH. Smlouva byla podepsána dne 10.9.2012.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dne 6.8.2012 byla uveřejněna Výzva na zakázku malého rozsahu na projekt "Rekonstrukce vnitřních prostor objektu bývalé školy v Kotelsku", stavební práce. Obcí bylo obesláno celkem 6 dodavatelů, doručeny byly 3 nabídky. Byla sestavena hodnotící komise, která dne 17.8. a 24.8.2012 hodnotila přijaté nabídky a doporučila zastupitelstvu obce vyhodnotit jako nejlepší nabídku firmy UNICA s.r.o., Semily za nabídkovou cenu 1 394 892,- Kč. vč. DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

- 1/2011 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů (včetně přílohy podpisových vzorů),
- 1/2011 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření,
- 3/2011 - Směrnice k vedení pokladny,
- 4/2011 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- 5/2011 - Směrnice k systému zpracování účetnictví,
- 6/2011 - Účtový rozvrh účetní knihy a náležitosti účetních dokladů (včetně číselníků),
- 7/2011 - Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek,
- 8/2011 - Inventarizace majetku a závazků, úprava směrnice 8/2012
- 9/2011 - Harmonogram účetní závěrky, úprava směrnice 9/2012
- 10/2011 - Směrnice k odepisování majetku.

Výsledky externích kontrol

Kontrole byl předložen Protokol č. 36/12/667 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti provedené dne 26.1.2012 za období od 1.6.2011 do 30.10.2011 bez zjištěných nedostatků a bez stanovení nápravných opatření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31.12.2012 se konalo celkem šest zasedání ve dnech: 20.1., 30.3., 18.5., 27.6., 7.9., 7.12.2012. Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

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

V kontrolovaném období neměla obec 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. Kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 4.1., 8.6., 30.11., 28.12.2012. Finanční výbor se zabýval v průběhu období kontrolou pokladních dokladů a stavu pokladny, kontrolou schválených vnitřních směrnic, kontrolou čerpání prostředků na volby. Kontrole byl předložen zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 19.9.2012 a 28.12.2012. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrolou veřejné zakázky "Rekonstrukce školy".

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Veselá

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Veselá 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 5,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoký podíl krátkodobých závazků ve výši 18,38% byl způsoben závazkem ve výši 375 720,29 Kč účtu č. 321 - Dodavatelé. Jedná se o 10 faktur č. 145, 150 - 156 přijatých v prosinci 2012 se splatností v lednu 2013. Faktury byly uhrazeny.

Veselá, dne 3.6.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Veselá František Hanyš 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.**

František Hanyš
starosta obce



.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Veselá	František Hanyš
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Míčková

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.

František Hanyš
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 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.

