

Č.j. LK-0215/13/Nov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Velenice, IČ 00673072 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.11.2013 a 22.5.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Velenice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Nováková

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. Irena Samková - starostka
Kateřina Wolfová - 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 Velenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl 28.11.2012 aktualizován s následujícími souhrnnými údaji o rozpočtu (údaje v tis.Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2013	1 820	1 820
2014	2 000	2 000
2015	2 100	2 100

Vyrovnaný rozpočet byl sestaven s ohledem na nulové dlouhodobé závazky - úvěry.

Pravidla rozpočtového provizoria

S ohledem na datum schválení řádného rozpočtu na rok 2013 (28.11.2012) nebylo nutné provizorium projednávat.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven k projednání v 11/2012 a zveřejněn ve dnech 13.11.12 až 28.11.2012 na úřední desce i v elektronické podobě, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 1 820 tis. Kč na straně příjmů i výdajů. Bez položky dotací návrh rozpočtu koresponduje s kvantifikací rozpočtového výhledu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 28.11.2012 usn.č. 2012-110 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	1 820 100,00 Kč
Výdaje	1 820 100,00 Kč
Saldo P a V	0,00 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno ZO celkem 5 rozpočtových opatření (dne 20.2.13 usn.č. 2013-123/2; dne 26.6.13 usn.č. 2013-138; dne 21.8.13 usn.č. 2013-144, dne 16.10.13 usn.č. 2013-160, dne 18.12.13 usn.č. 2013-185 schválilo určení pravomoci k rozpočtovým opatřením na měsíc prosinec roku 2013) v následující výši:

	příjmy	výdaje	financování
1. RO	5 300,00	5 910,00	610,00
2. RO	20 340,00	20 340,00	0,00
3. RO	70 464,00	70 464,00	0,00
4. RO	83 600,00	83 600,00	0,00
5. RO	253 930,71	253 930,71	0,00
Celkem	433 634,71	434 244,71	610,00

Těmito rozpočtovými opatřeními nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	1 820 100,00	2 253 734,71	+ 433 634,71
Výdaje	1 820 100,00	2 254 344,71	+ 434 244,71
Financování	0,00	610,00	610,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn č. 1 - 5 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2013.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a schválen ZO dne 24.4.13 usn.č. 2013-130. Dokument byl schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření obce v r. 2012 se závěrem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl řádně zveřejněn od 29.3.13 do 24.4.13 na úřední desce obce i v elektronické podobě v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2013 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 8 021 700,68 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v pořizovací ceně 6 630 423,88 Kč, tj. cca 86,93 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 16 735 103,08 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 8 562 767,40 Kč. U pohledávek byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 11 647,30 Kč.

b) cizí zdroje k:

	12/2013	12/2012
Stav celkem	253 269,75	199 762,22
z toho významné položky:		
- závazky k dodavatelům	36 929,75	49 488,22
- závazky k zaměstnancům	50 243,00	27 052,00
- zúčtování SZ a ZP	20 726,00	13 742,00
- daně	27 870,00	16 710,00
- dohadné účty pasivní	92 640,00	88 160,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosponařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob,
- obec neměla žádný majetek v zástavě.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz Příloha za 12/2013 byl řádně sestaven podle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění a údaje o účtech závazků po doplnění souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 902 - drobný dlouhodobý majetek ve výši 131 468 Kč, na účtu 903 - výše uvedená hodnota lesů ve výši 23 651 637 Kč (lesy o výměře 41,49 ha v evidenční hodnotě 23 651 637 Kč) a účtu podmíněných pasiv částka 149 769,82 Kč. Záruky a zástavy nebyly obcí poskytnuty. Výkaz byl řádně zpracován bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena pomocí programu KEO, za kontrolované období bylo evidováno celkem 121 dodavatelských faktur v celkové výši 1 051 449,15 Kč, k 31.12.2013 nebyly uhrazeny 4 faktury ev.č. 118-121 v celkovém objemu 36 929,75 Kč (splatné a uhrazené v 01/2014), souhlasí s doložením účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2013. Kontrolované faktury za 09/2013 (ev.č. 81-91) a za 12/2013 (ev.č. 105 - 117) byly průběžně propláceny podle jejich splatnosti, nebyla zjištěna věcná pochybení ani nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu o účetnictví č. 563/1991 Sb. a dalších předpisech.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena pomocí programu KEO, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 7 faktur v celkové výši 53 953,60 Kč, k datu 31.12.13 byla částečně uhrazena fa ev.č 6 ve výši 8 983 Kč (na celkovou částku 14 986,- Kč je dohodnutý splátkový kalendář se splátkami výši 1 500 Kč/měsíc až do 15.6.2014), faktura ev.č. 7 ve výši 6 680 Kč a z předchozích let zůstaly neuhrazeny 3 faktury v celkovém objemu 15 367 Kč, tj. celkem 31 030 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2013. V kontrolovaném období byly vytvořeny opravné položky ve výši 11 347,30 Kč.

Bankovní výpis

Obec měla k 31.12.2013 zřízeny 2 účty u Komerční banky a účet u ČNB.

- | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| - ZBÚ č. 21529421/0100 | 2 447 196,01 Kč (výpis č. 12) |
| - spořicí účet č. 107-3360620207/0100 | 6 052 287,18 Kč (výpis č. 12) |
| - ČNB č.úctu 94-5318421/0710 | 63 284,21 Kč (výpis č. 16). |

Celková výše prostředků v bance činila 8 562 767,40 Kč, stav souhlasil s údajem rozvahy - účet 231 – Základní běžný účet.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice k provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2013 ze dne 16.10.2013,
- Proškolení členů DIK ze dne 17.1.2014,
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 19.1.2014.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

účet 902 Jiný DDHM	131 468,00 Kč
účet 903 Ostatní majetek	23 651 637,00 Kč
účet 986 Ostatní KPP	149 769,82 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření obce s rozpočtovým přebytkem +391 247,04 Kč, což oproti upravenému rozpočtu představovalo zlepšené hospodaření.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	% UR/Sk
Příjmy	1 820 100	2 253 734,71	2 357 302,26	104,60
Výdaje	1 820 100	2 254 344,71	1 966 055,22	87,21
Saldo	0	610,00	391 247,04	xx

Rozpočet výdajů byl dodržen, nižší čerpání bylo u většiny činností obce.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předložených výkazů za 09/2013 a 12/2013 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

	01-09/2013	01-12/2013
Náklady	1 243 856,06 Kč	2 023 547,42 Kč
Výnosy	1 712 864,44 Kč	2 363 932,10 Kč
HV po zdanění	469 008,38 Kč	340 474,68 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Odpisování majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně až do výše 5% zůstatkové ceny. Takto zúčtované odpisy představovaly objem 57 192,00 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy (účetní doklad ev.č. 90012 ze dne 31.12.2013).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně a zároveň přes PC bez tištění pokladních dokladů. Kontrolou pokladních dokladů za 09/2013 (ev.č. 217 - 240) a 12/2013 (ev.č. 317 -341) nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Účetní doklady obsahovaly náležitosti požadované v zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví. K datu 30.9.13 vykazovala obec zůstatek pokladní hotovosti ve výši 14 803 Kč, souhlasí s účtem 261 Pokladna i pol. 5182 § 6171, k 31.12.2013 zůstatek ve výši 1 320 Kč, souhlasí s inventarizací účtu 261 - Pokladna i pol. 8901. Pokladnu vede starostka obce, proto není sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Stanovený pokladní limit ve výši 40 000 Kč nebyl překračován.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2013 byly odměny uvolněné starostky vyplaceny v souladu s vládním nařízením č. 79/2008 Sb. v platném znění (NVL 375/2010 Sb.). Odměny 8 neuvolněným členům ZO byly stanoveny a vypláceny podle usnesení ZO dne 9.11.2010, a to ve výši nepřesahující zákonnou hranici. Zjištěné rozdíly při přezkoumání za rok 2012 byly opraveny při vyúčtování odměn v měsíci březnu 2013.

ZO na svém zasedání dne 27.9.2013 usn.č. 2013-148 schválilo zrušení funkce uvolněné starostky k 1.10.2013 a na zasedání dne 30.9.13 usn.č. 2013-152 přijalo rezignaci dosavadní uvolněné starostky paní Šárky Němečkové ke dni 30.9.2013 a usn.č. 2013-153 zastupitelé zvolili novou - neuvolněnou starostku Ing. Irenu Samkovou. ZO na svém zasedání dne 16.10.2013 usn.č. 2013-162 schválilo odměnu pro neuvolněnou starostku ve výši 11 589 Kč od 1.10.2013.

Namátkovou kontrolou mzdových listů bývalé starostky (uvolněné), současné starostky (neuvolněné), místostarosty a předsedy kontrolního výboru nebyly zjištěny nedostatky, výše odměn je vyplácena ve výši schválené ZO a je v souladu s nařízením vlády č. 37/2002 Sb.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace ani organizační složky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v roce 2013 nečerpala žádné půjčky, finanční výpomoci ani bankovní úvěry.

Dohody o provedení práce

Kontrolou bylo namátkově ověřeno 6 dohod o provedení práce (roznos volebních lístků, zametání obecních komunikací, vyčištění kanálu), uzavřených dle ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Dohody o pracovní činnosti

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a Jiřím Zárubou, Velenice, IČ 19031386, na zimní údržbu místních komunikací v obci Velenice se sjednanou cenou 1 210 Kč za jeden výjezd včetně DPH, kterým dojde k odstranění sněhové vrstvy a 1 815 Kč za každý jednotlivý posyp (částka včetně posypového materiálu a DPH) ze dne 4.12.13, schváleno ZO dne 3.12.13 usn.č. 2013-176 - smlouva na dobu neurčitou.

Smlouvy nájemní

Kontrolována byla smlouva o nájmu nebytových prostor č.1/2012 z 15.2.2012. Záměr pronájmu byl zveřejněn ve dnech 25.2. 11 do 5.3.11, schváleno ZO dne 4.3.2011 usn.č. 2011-26. Smlouvu uzavřela starostka s fyzickou osobou, ZO schválilo postup na nejbližším zasedání 7.3.2012. Jednalo se o prostory v budově obecního úřadu (69 + 15 m²) k provozování prodejny potravin pronajaté na dobu neurčitou. Nájemné bylo stanoveno dohodou ve výši 1 000 Kč/měsíc, první 2 měsíce pouze za 1 Kč.

V roce 2013 zůstala v platnosti smlouva uzavřená se Zemědělským obchodním družstvem Brniště na pronájem polností o výměře 10,5 ha za roční nájemné 16 394 Kč. Smlouvu z 13.10.2010 schválilo ZO v r. 2010 usn.č. 2010-168/2, platnost smlouvy byla stanovena do 31.10.2013, na základě dopisu ze dne 14.2.13 a ustanovení čl. IV, odst. 3) se smlouva prodlužuje do 31.10.2018.

Dále byla kontrolou ověřena Smlouva o nájmu pozemku č. 201301 uzavřená s občanem ze dne 1.6.13 na pronájem parcel p.č. 137 o výměře 1751 m², p.č. 138 o výměře 215 m², nájem sjednán na dobu od 1.6.2013 do 31.12.2023 jako zahrada, nájemné stanoveno 2 163 Kč/rok.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu v kontrolovaném období neposkytovala žádné dotace, pouze ZO na svém zasedání dne 21.8.13 usn.č. 2013-145/1 schválilo příspěvek ve výši 2 000 Kč na provoz Babyboxu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2013 obec obdržela dotace ze zákona, tj. na výkon přenesené působnosti v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 54 400 Kč (pol. 4112) a dotace na volby (pol. 4111) ve výši 27 300 Kč.

UZ 98008 - volby prezidenta

Dotace 27 300 Kč

Čerpáno 13 764 Kč

Vratka 13 536 Kč odeslána na KÚ LK dne 21.8.13

UZ 98071 - volby do parlamentu

Poskytnutá dotace 22 500,00 Kč

Čerpáno 9 772,00 Kč

Vráceno 12 728,00 Kč na účet KÚ LK byla zaslána dne 21.1.14

pol. 4116, UZ 13234

Na základě dohody č. LCL-VN-42/2013 bylo vytvořeno 1 pracovní místo od 11.6.13 do 31.10.13; Dodatkem č. 1 k této smlouvě bylo na období od 1.8.13 do 31.10.13 rozšířen počet pracovních míst na 2 a Dodatkem č. 2 bylo prodlouženo období na 1 pracovní místo do 31.12.13 – v kontrolovaném období obec celkem obdržela 68 366 Kč.

Dále byla kontrole předložena Smlouva č. OLP/2100/2013 ze dne 1.10.2013, schválená RK dne 13.8.13 usn.č. 1194/13/RK, schválená ZK usn.č. 297/13/ZK dne 27.8.13 na projekt „Oprava kaple sv. Josefa ve Velenicích“ ve výši max. 59 600 Kč, příjemce je povinen se podílet 50%, ukončení práce na projektu do 30.6.2014 a závěrečné vyúčtování do 50 kalendářních dnů po ukončení realizace projektu. Průběžné vyúčtování ze dne 19.2.2014:

Skutečné výdaje za rok 2013 ve výši 99 426 Kč

Dotace 0 Kč

pol. 4122

Účelová neinvestiční dotace v PO schválená Zastupitelstvem LK dne 29.10.13 usn.č. 383/13/ZK ev.č. OLP/3094/2013 ze dne 6.12.13 na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů – akceschopnost jednotek ve výši 887 Kč – vyúčtování do 15.1.14

Účelová neinvestiční dotace v PO schválená Zastupitelstvem LK dne 26.11.13 usn.č. 443/13/ZK ev.č. OLP/3295/2013 ze dne 3.12.13 na věcné vybavení neinvestiční povahy ve výši 49 700 Kč – vyúčtování do 15.1.14

Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování obou dotací ze dne 10.1.2014.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO na prodej pozemku p.č. 204 o výměře 262 m² za dohodnutou kupní cenu 2 882 Kč (tj. 11 Kč/m² – zahrada) - smlouva ze dne 8.10.13.

Záměr vyvěšen od 13.9.13 do 30.9.13, schváleno usn.č. 2013-155 na jednání ZO dne 30.9.13, vklad práva zapsán v KN dne 6.11.13, právní účinky vkladu vznikly ke dni 24.10.13.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období roku 2013 realizovala pouze nízkorozpočtové akce, u kterých byla prováděna zkrácená výběrová řízení, resp. starostka zajišťovala poptávková řízení u potencionálních dodavatelů s ohledem na nabídku ceny a další aktuální požadavky (kvalita, termín dodávky...). ZO na svém zasedání dne 7.11.13 usn.č. 2013-169 schválilo výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby - zimní údržba místních komunikací, zveřejněno na úřední desce i webových stránkách obce. Obec obdržela pouze 1 nabídku, kterou ZO na svém zasedání dne 3.12.13 usn.č. 2013-176 schválilo a následně byla uzavřena smlouva o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě obec oznámila dopisem č.j. OV/029/2013 ze dne 15.5.2013 (Závěrečný účet schválen ZO dne 24.4.13 usn.č. 2013-130; nedostatky byly odstraněny ještě před jeho projednáním v účetním období 03/2013).

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol č. 312/13/550 OSSZ Česká Lípa ze dne 25.4.13, za kontrolované období od 9.11.2010 - 31.3.2013 se závěrem, že vznikl rozdíl ve výši 4 726 Kč, který je nedoplatkem na pojistném a penále ve výši 1 090 Kč, celkem dluh 5 816 Kč. Nápravné opatření nebylo uloženo. Dle Platebního výměru č. 17/312/13/550 ze dne 25.4.13 byl vyměřen odvod ve výši 5 816 Kč, který byl dne 6.5.13 uhrazen.

FÚ Česká Lípa platebními výměry č. 689362/13/2602-24802-505803 a 689363/13/2602-24802-505803 vyměřil úrok z prodlení úhrady daňových povinností - daň z příjmů fyz. osob ze závislé činnosti za roky 2011 a 2012 v celkové výši 4 787 Kč - uhrazeno dne 15.5.13.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec používala tyto vnitřní směrnice upravující účetnictví a navazující oblasti:

- Směrnice č. 1/2011 pro vedení účetnictví a plán inventur ve znění dodatku č. 1 (usn.č. 2013-163.3 a 163.4 ze dne 16.10.13);
- Směrnice č. 2/2011, kterou se stanovují postupy a odpovědnosti k vedení pokladny (stanoven pokladní limit 40 000,- Kč) ve znění dodatku č. 2 (usn.č. 2013-163.2 ze dne 16.10.13);
- Směrnice č. 3/2011 o oběhu účetních dokladů ve znění dodatku č. 4 (usn.č. 2013-163.1 ze dne 16.10.13) a Dodatku č. 5 (usn.č. 2013-183. ze dne 18.12.13);
- Směrnice č. 4/2011 pro časové rozlišení;
- Směrnice č. 5/2011 o inventarizaci;
- Směrnice č. 6/2011 - pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům ZO a zaměstnancům obce;
- Směrnice č. 7/2011 o vedení podrozvahy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly všechny zápisy ze schůzí ZO, a to ze dne 28.11.2012 (schválení rozpočtu) a dále pak 12 zápisů ze zasedání ZO v roce 2013 (20.2.; 20.3.; 24.4.; 29.5.; 26.6.; 21.8.; 27.9.; 30.9., 16.10., 7.11., 3.12. a 18.12.2013). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...) a jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

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

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 20.3.13 usn.č. 2013-126 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velenice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok - *třem členům ZO byly nesprávně vypočteny a vyplaceny odměny v souvislosti s jejich ukončením členství, resp. nástupem do funkce člena ZO.*

Napraveno: *zjištěné nedostatky byly odstraněny v účetním období 03/2013.*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

§ 11 odst. 3 - návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup - *obec nedoložila zveřejnění úplného znění návrhu rozpočtu po dobu nejméně*

15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání zastupitelstva způsobem umožňujícím
dálkový přístup.

**Napraveno dne 22.5.2014 – kontrole bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu
v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13.11.2012 do
28.11.2012**

**§ 17 odst. 6 - návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem
umožňujícím dálkový přístup - obec nedoložila zveřejnění návrhu závěrečného účtu včetně
celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho
projednání na zasedání zastupitelstva způsobem umožňujícím dálkový přístup.**

**Napraveno dne 22.5.2014 – kontrole bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu
včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 29.3.2013 do 24.4.2013.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velenice za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě
chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu
přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Velenice 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 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

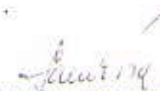
V Liberci dne 23.5.2014
Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Velenice Ing. Irena Samková prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona
o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání
a o okolnostech vztahujících se k němu a převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o
výsledku přezkoumání.

Ing. Irena Samková
starostka obce

19.5.2014 
.....
razítko datum a podpis starostky obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velenice	Ing. Irena Samková
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková

Poučení

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. Irena Samková
starostka obce

29.5.2014 *Samková*
.....
razítko datum a podpis starostky 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.

Vyvěřeno : 29.5.2014

číslo :

