

Č.j: LK-0138/12/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Okrouhlá, IČ 00673447  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 24. 10. 2012  
3. 4. 2013

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Okrouhlá

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Mgr. Alena Vrbová

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jiří Vosecký - starosta**  
**Lenka Kalnaková – účetní obce**

### **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 Okrouhlá byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Stanovení závazných ukazatelů bylo oznámeno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Okrouhlá dopisem ze dne 23. 5. 2012, kterým bylo vedení školy sděleno, že z rozpočtu obce obdrží pro rok 2012 výdajovou částku 215 000 Kč.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2011 projednalo ZO na svém zasedání dne 28. 6. 2012 a usnesením č. 3/2012 ho schválilo spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 s výrokem "bez výhrad". ZO bylo starostou informováno o méně závažných chybách a nedostacích zjištěných při kontrole hospodaření obce, zároveň bylo schváleno opatření na odstranění těchto nedostatků.

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 7. 6. 2012 do 22. 6. 2012 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

#### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období čtyři rozpočtové změny v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	4 637 800 Kč	4 637 800 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	1 922 321,67 Kč	1 922 321,67 Kč	0 Kč	28.6./3/2012
opatření č. 2	2 171 000 Kč	2 171 000 Kč	0 Kč	20.9./4/2012
opatření č. 3	4 722 410,52 Kč	4 722 410,52 Kč	0 Kč	17.12./6/2012
opatření č. 4	0 Kč	0 Kč	0 Kč	17.12./6/2012
Celkem op.	8 815 732,19 Kč	8 815 732,19 Kč	0 Kč	
Upravený R.	13 453 532,19 Kč	13 453 532,19 Kč	0 Kč	

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 zjištěno, že rozpočtové změny nebyly do výkazu zapracovány. Nedostatek byl do konce sledovaného období odstraněn a bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2012.**



### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 28. 3. 2012 usnesením č. 2/2012 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	4 637 800 Kč
Výdaje	4 637 800 Kč
Financování	0 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 14. 12. 2011 usnesením č. 6/2011 z důvodu neschválení rozpočtu roku 2012 před 1. lednem rozpočtového roku. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ve výši čerpání I. čtvrtletí roku 2011, do doby schválení rozpočtu na rok 2012.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 6. 3. 2012 do 28. 3. 2012. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	4 637 800 Kč
Výdaje	4 637 800 Kč
Financování	0 Kč

### **Rozpočtový výhled**

ZO v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo na svém zasedání usnesením č. 7 ze dne 16. 12. 2009 rozpočtový výhled na období 2010 - 2014 (tabulka v tis. Kč).

	2013	2014
Příjmy	3 898	3 598
Výdaje	3 898	3 598
Financování	0	0

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC a slouží současně jako evidence pohledávek. V roce 2012 bylo obcí vydáno celkem 7 faktur. Vydané faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontroly byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti na svěřenou pokladní hotovost, které má obec uzavřeny s účetní obce, dále pak s projektovou manažerkou a s vedoucí školní jídelny. Dohody byly uzavřeny v souladu s platným Zákoníkem práce. Ve sledovaném období nedošlo k žádné změně.



## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2012.

*Účtový rozvrh doporučujeme aktualizovat dle platného stavu účtů.*

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2012" vydaným starostou obce dne 25. 11. 2012, který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví harmonogram prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2012 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 31. 1. 2013.

K inventarizaci má obec vypracovávána "Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků" ze dne 4. 11. 2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zápis byl vypracován dne 15. 1. 2013, obsahoval IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO na svém zasedání dne 8. 11. 2010 (ustavující zasedání ZO) schválilo zvolení starosty, místostarosty a stanovilo jednoho uvolněného člena ZO, kterým je starosta. Zároveň stanovilo měsíční odměny v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění. Odměny pobírá uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta, ostatní členové zastupitelstva se odměny vzdali.

ZO na svém zasedání dne 8. 1. 2012 schválilo usnesením č. 1/2012 plat místostarostovi ve výši 11 063 Kč měsíčně.

Kontrolou mzdových listů za období 1 - 12/2012 bylo ověřeno, že odměny uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty obce jsou v souladu s usnesením ZO a s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Ostatní neuvolnění členové zastupitelstva obce odměny nepobírají.

Nad rámec měsíčních odměn schválilo ZO dne 17. 12. 2012 usnesením č. 6/2012 peněžitý dar starostovi obce ve výši jednoho měsíčního platu, dar byl vyplacen v prosinci 2012.

## **Účetní doklad**

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 9/2012 a 12/2012. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.