

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.

Bankovní výpis

Obec nevyužívá internetové bankovníctví ani zasílání bankovních výpisů poštou, bankovní výpisy jsou osobně vyzvedávány v bance účetní obce.

Obec měla čtyři bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2012 v následujících hodnotách:

KB - č. ú. 216 254 21/0100, zůstatek ve výši 278 304,26 Kč - základní běžný účet,

KB - č. ú. 107-356 024 0217/0100, zůstatek ve výši 77 596,58 Kč - základní běžný účet na projekt "Příběh myšky a malého krtečka",

KB - č. ú. 107-174 942 0247/0100, zůstatek ve výši 8 011,91 Kč (318,38 EUR) - běžný účet devizový na projekt "Zelený most",

KB - č. ú. 107-231 031 0257/0100, zůstatek ve výši 3 621,44 Kč (143,91 EUR) - běžný účet devizový,

KB - č. ú. 046A000209/0100, zůstatek ve výši 14 050,21 Kč - portfoliový účet,

Oberbank AG pobočka ČR - č. ú. 45000 00515, zůstatek ve výši 17 865,06 Kč - běžný účet.

Základní běžný účet 231 Rozvahy v celkové výši 399 449,46 Kč odpovídal zůstatkům na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k datu 31. 12. 2012.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena na PC a slouží jako kniha závazků. V roce 2012 bylo evidováno celkem 258 přijatých faktur v celkové výši 1 691 801,70, stornovány byly faktury s poř. č. 56, 57, 199. Ve sledovaném období byly uhrazeny všechny došlé faktury, což souhlasí s nulovým zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 9/2012 (č. 157 - 170) a v období 12/2012 (č. 240 - 258), kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha k účetním výkazům k 31. 12. 2012. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2012.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Kniha analytických a podrozvahových účtů" za období 01 - 12/2012 a "Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 01 - 12/2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2012. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	4 637 800	13 453 532,19	12 117 191,16	90,07 %
Výdaje	4 637 800	13 453 532,19	13 231 271,12	98,35 %
Financování	0	0	1 114 079,96	

Položky schváleného rozpočtu souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že položky rozpočtu po změnách nesouhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. **Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 bylo zjištěno, že dvě rozpočtové změny v celkové výši 4 093 321,67 Kč nebyly do výkazu zapracovány. Ve výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 nesouhlasily položky rozpočtu po změnách 4 637 800 Kč s údaji schválenými zastupitelstvem obce 8 731 121,67 Kč. Do doby závěrečného přezkoumání byl nedostatek odstraněn.**

Obec hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně i v PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve dvou oddělených vzestupných řadách (VPD 1 - 256, PPD 1 - 439). V roce 2012 bylo územním svazkem vyhotoveno celkem 695 pokladních dokladů. Pokladní limit, který je stanoven na 50 000 Kč, nebyl překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů v období 9/2012 a v období 12/2012 nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31. 12. 2012 vykazovala obec na účtu Rozvahy č. 261 - Pokladna nulový zůstatek, což odpovídalo zůstatku pokladní knihy ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2012. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	25 078 888,57 Kč,
výnosy celkem	10 398 717,16 Kč,
ztráta ve výši	14 680 171,41 Kč.

Neúměrně vysoké náklady organizace vznikly z důvodu předfinancování projektu "Zelený most" ve výši 6,3 mil. Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Upozornění

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Rozvaha

Kontrolou byla předložena Rozvaha-bilance ke dni 31. 12. 2012; okruhy souhlasí (A = P ve výši 22 744 090,46 Kč; stav účtu 231 ve výši 399 449,46 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030). Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 14 680 171,41 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpá žádný úvěr, nemá uzavřenou smlouvu na půjčku, nehospodaří s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Okrouhlá je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Okrouhlá, která je zřízena Zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003. ZL byla novelizována na zasedání ZO dne 16. 12. 2009. V roce 2012 nebyla provedena žádná změna Zřizovací listiny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2011 za ZŠ a MŠ Okrouhlá. Za sledované období vykázala příspěvková organizace výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	2 694 416,89 Kč
výnosy celkem	2 744 917,30 Kč
zisk ve výši	50 500,41 Kč

Za rok 2011 vykázala PO ZŠ a MŠ Okrouhlá výsledek hospodaření ve výši 50 500,41 Kč.

Hospodaření příspěvkové organizace schválilo ZO na svém zasedání dne 28. 6. 2012 usnesením č. 3/2012 s tím, že převod hospodářského výsledku za rok 2011 bude rozdělen na 30 041 Kč do rezervního fondu školy a 20 000 Kč do fondu investičního.

Upozornění

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, povinnost schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Smlouvy o půjčce

Obec Okrouhlá neměla v roce 2012 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2012:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 24. 9. 2012 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č.j. MF-88701/2012/12-121 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky určené na konání voleb do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 12. - 13. 10. 2012. Výše dotace 22 000 Kč, čerpáno v plné výši, vyúčtování proběhlo dne 27. 1. 2013, ÚZ 98193.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 14. 12. 2012 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-117419/2012/12-121 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky (mimořádná dotace) určené na úhradu výdajů vzniklých v roce 2012 v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta České republiky v roce 2013, musí se jednat o výjimečné a nezbytné výdaje, které nebude možno realizovat až v roce 2013. Výše dotace 1 000 Kč (BV poř. č. 148 ze dne 14. 12. 2012), ÚZ 98008, čerpáno 0 Kč, vráceno 1 000 Kč (BV poř. č. 14 ze dne 5. 2. 2013).

- Dohoda s ÚP České republiky č. LCL-VL-9/2012 ze dne 21. 3. 2012, zřízené jedno pracovní místo na dobu od 2. 4. 2012 do 31. 12. 2012.

Na základě této dohody obec obdržela finanční prostředky ve výši 105 000 Kč. Vyúčtování bylo provedeno v souladu s podmínkami poskytovatele s přiděleným ÚZ 13234.

- Dále byla předložena "Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje - grantový fond", č. OLP/3197/2012, ze dne 10. 10. 2012 uzavřena s Libereckým krajem na projekt "Výstavby místní komunikace".

Celkové předpokládané výdaje projektu 774 576,30 Kč

Celkové výše investiční dotace 365 600,00 Kč

Vlastní zdroje..... 408 976,30 Kč

Termín ukončení 31. 1. 2013, termín vyúčtování 19. 3. 2013. Akce byla ukončena v roce 2012. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo ze dne 10. 1. 2013:

Skutečné výdaje 774 576 Kč,

Výše dotace 329 040 Kč, doplatek v roce 2013 je 36 560 Kč,

Vlastní zdroje 445 536,30 Kč.

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci "Programu Cíl3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007 - 2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko" ze dne 27. 8. 2010, č. žádosti 100054643, projekt "Zelený most Okrouhlá - Reichenbach" a Změny smlouvy o poskytnutí dotace, ze dne 20. 4. 2011, bude poskytnuta obci Okrouhlá dotace v celkové výši 620 319,17 EU, z toho:

- rozpočet SN 405 989,17 EU

- rozpočet CZ 214 330,00 EU

Dotace bude poskytována v letech 2011 - 2013. Na základě dotace se v roce 2011 uskutečnilo výběrové řízení a byla podepsána smlouva o dílo s vítěznou firmou IČ 120 765 38. Termín zahájení prací je stanoven na září 2011 a termín ukončení na červen 2012.

25. 7. 2012 došlo ke změně projektu v termínu ukončení s tím, že změny budou oznámeny v závěrečné roční zprávě.

V době dílčího přezkoumání obce, byly práce před dokončením, dotace byla předfinancována z vlastních zdrojů obce, dotace je postupně uvolňována. Ukončení projektu je plánováno na 31. 5. 2013.

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci "Programu Cíl3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007 - 2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko" ze dne 2. 7. 2012, č. žádosti 100095836, projekt "Příběh myšky a malého krtečka", bude poskytnuta obci Okrouhlá dotace v celkové výši 308 392 EURo, z toho:

- rozpočet SN 660 331,82 EU

- rozpočet CZ 308 392,00 EU

Celkem 969 023,82 EU

Dotace bude poskytována v letech 2013 - 2014. Na základě dotace se v roce 2012 uskutečnilo výběrové řízení a byla dne 20. 8. 2012 podepsána smlouva o dílo. Termín zahájení prací je stanoven na září 2012 a termín ukončení na září 2013.

Dotace byla předfinancována z vlastních zdrojů obce, dotace je postupně uvolňována. Ukončení projektu je plánováno na září 2014.

Závěrečná vyúčtování ukončených dotací byla provedena v souladu s podmínkami poskytnutých dotací.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly prověřeny smlouvy o dílo uzavřené s vítězi veřejných zakázek (viz oddíl "Dokumentace k veřejným zakázkám").

Smlouvy zástavní

V roce 2012 neuzavřela obec Okrouhlá žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období neposkytla obec Okrouhlá žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2012 nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o ručení

Obec Okrouhlá nemá ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Smlouvy nájemní

Kontroly byly předloženy nájemní smlouvy na nájem nebytových prostor (Kulturní dům - kancelář a zasedací místnost; Kulturní dům - restaurace, vinárna a terasa), smlouvy na pronájem pozemků (za účelem skladování stavebního materiálu, sekání trávy, zřízení zahrádek, chov včelstev), smlouvy o nájmu hrobových míst s odstupňovaným nájemným dle typu jednotlivých hrobů a v souladu s "Řádem veřejného pohřebiště". Všechny smlouvy jsou přehledně řazené, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec ve sledovaném období neuzavřela žádnou darovací smlouvu ani o poskytnutí ani o přijetí daru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Okrouhlá provedla ve sledovaném období dvě výběrová řízení na akce:

1) Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Příběh myšky a malého krtečka" byla zpracována prostřednictvím firmy JUDr. Ladislav Renč - ELER na základě Mandátní smlouvy ze dne 27. 2. 2012.

ZO dne 28. 3. 2012 schválilo usnesením č. 2/2012 jmenování členů komise na výběr dodavatele - rekonstrukce ZŠ -a MŠ Okrouhlá.

ZO dne 28. 6. 2012 schválilo usnesením č. 3/2012 výběrové řízení a doporučilo podepsat starostovi smlouvu o dílo s vítězem výběrového řízení firmou DRV-STAVBY s.r.o. s tím, že nabídková cena činí 145 683 EUR. Kontrole byla předložena Smlouva o dílo ze dne 20. 8. 2012 s firmou IČ 273 32 799 na akci "Příběh myšky a malého krtečka - stavební úpravy podkroví objektu č.p. 11 ZŠ a MŠ Okrouhlá", cena díla 145 683 EUR (174 820 EUR včetně DPH), termín zahájení 1. 8. 2012, termín ukončení 30. 10. 2013.

2)"Výstavba místní komunikace", kontrole bylo předloženo:

- 16. 8. 2012 - výzva k podání nabídky zveřejněná od 16. 8. 2012 do 3. 9. 2012
- 12. 9. 2012 - protokol o posouzení a hodnocení nabídek, byla vybrána firma IČ 250 18 094 s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 645 480,25 Kč

ZO na svém zasedání dne 20. 9. 2012 schválilo usnesením č. 4/2012 výběrové řízení na výstavbu místní komunikace a zároveň smlouvu o dílo s vítěznou firmou IČ 250 18 094 s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 645 480,25 Kč (774 576,30 Kč včetně DPH), předmět díla "Výstavba místní komunikace", termín dokončení 10. 11. 2012.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 24. 9. 2012 s firmou IČ 250 18 094 na akci "Výstavba místní komunikace", cena díla 645 480,25 Kč (774 576,30 Kč včetně DPH), termín ukončení 10. 11. 2012.

Kompletní dokumentace k veřejným zakázkám byla doložena od firmy Renč, která pro obec provedla výběrová řízení na základě mandátní smlouvy.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 3. 7. 2012 bylo oznámeno na odbor kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje, že starosta obce dne 28. 6. 2012 seznámil ZO se zprávou o výsledku hospodaření obce za rok 2011 a navrhl nápravné opatření - doplacení rozdílu odměny neuvolněného starosty ve výši 42 060 Kč s tím, že doplatek bude proveden neprodleně. Kontrolou vyplacené mzdy místostarosty v roce 2012 bylo odstranění nedostatku ověřeno.

Dopisem ze dne 5. 11. 2012 bylo oznámeno na odbor kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje, že starosta obce dne 5. 11. 2012 přijal návrh na nápravná opatření nedostatků zjištěných při dílčí kontrole hospodaření obce.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období proběhla v obci externí kontrola provedená OSSZ Česká Lípa. Předložen byl "Protokol č. 533/12/550 ze dne 7. 8. 2012, kontrolované období 1. 1. 2010 - 30. 6. 2012, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem šest zápisů ZO z roku 2012 (8. 1., 28. 3., 28. 6., 20. 9., 21. 11., 17. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2011 (14. 12. 2011). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila vnitřní směrnice upravující účetnictví obce:

- Podrozvahová evidence,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů,
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek,
- Opravné položky k pohledávkám,
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- Směrnice o účtování majetku,
- Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku,
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V roce 2012 k zajištění veřejnosprávní kontroly své příspěvkové organizace přizvanými osobami a v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, uzavřela obec Okrouhlá smlouvu s auditorskou skupinou SOLK. Předložena byla "Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 8. 11. 2012" provedené u ZŠ a MŠ Okrouhlá, kontrolované období 2011, kontrolor IČ 866 89 186, bez závažných zjištěných nedostatků.

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

Obec Okrouhlá nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, bylo kontrole předloženo sedm zápisů z jednání a kontrol provedených kontrolním a finančním výborem. Kontroly výborů byly zaměřeny na inventarizaci, pokladní doklady a hotovost, rozpočet a rozpočtová opatření. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá

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

§ 2 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva. Kontrolou mzdového listu za rok 2011 neuvolněného místostarosty obce bylo zjištěno, že ve sledovaném období byla místostarostovi chybně vyplacena měsíční odměna ve výši 11 063 Kč. Správně v souladu s rozhodnutím zastupitelstva obce a s nařízením vlády 37/2003 Sb. v platném znění, mělo být vyplaceno 14 568 Kč měsíčně. Rozdíl odměny neuvolněného místostarosty za rok 2011 je nedoplatek ve výši 42 060 Kč.

- Doplacení rozdílu odměny neuvolněného místostarosty - splněno dne 31. 12. 2012 - Kontrolou vyplacené mzdy místostarosty v roce 2012 bylo odstranění nedostatku ověřeno.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ 6 odst. 1 písm. b) (Příloha č. 4 k vyhlášce, bod 4) - Chybně uvedený údaj ve výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012. Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 bylo zjištěno, že dvě rozpočtové změny v celkové výši 4 093 321,67 Kč nebyly do výkazu zapracovány. Rozpočtová opatření byla schválena dne 28. 6. 2012 usnesením č. 3/2012 (P = V = 1 922 321,67 Kč) a dne 20. 9. 2012 usnesením č. 4/2012 (P = V = 2 171 000 Kč). Ve výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 nesouhlasí položky rozpočtu po změnách 4 637 800 Kč s údaji schválenými zastupitelstvem obce 8 731 121,67 Kč.

- Oprava výkazu FIN 2 - 12 M - splněno dne 31. 12. 2012 - Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že položky rozpočtu po změnách nesouhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 bylo zjištěno, že dvě rozpočtové změny v celkové výši 4 093 321,67 Kč nebyly do výkazu zapracovány. Ve výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 9. 2012 nesouhlasily položky rozpočtu po změnách 4 637 800 Kč s údaji schválenými zastupitelstvem obce 8 731 121,67 Kč. Do doby závěrečného přezkoumání byl nedostatek odstraněn.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2012

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 Okrouhlá 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 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Mgr. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Okrouhlá Jiří Vosecký 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.**

Jiří Vosecký
starosta obce



.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Jiří Vosecký
2	1	Liberecký kraj	Mgr. Alena Vrbová

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.

Jiří Vosecký
starosta obce



6.5. 2013

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.