

Č.j: LK-0077/12/Hav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kacanovy, IČ 00275816 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.3.2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kacanovy

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jitka Havelková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Oldřich Loutchan - starosta obce

Marie Loutchanová - 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 Kacanovy byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl projednán zastupitelstvem dne 30.4.2012 a schválen následným usnesením č. 2/2012, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2016, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2012 usnesením č. 4. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2014	1850	1650
2015	1900	1700
2016	1950	1750.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období tři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č. 2 ze zastupitelstva ze dne 11.7.2012.

Rozpočtové opatření č.2 + 3 bylo schváleno usnesením č.2 ze zastupitelstva ze dne 29.11.2012.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 632 300	1 657 300	- 975 000

1. rozpočtová změna	58 000	312 000	254 000
2. rozpočtová změna	449 340	449 340	0
3. rozpočtová změna	50 826	50 826	0

upravený rozpočet	3 190 466	2 469 466	-721 000

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2012 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako přebytkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 28.11.2011 do 20.12.2011 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	2 632 300,- Kč
Výdaje	1 657 300,- Kč
Financování	-975 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce 21.12.2011 usnesením č. 3 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako přebytkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy	2 632 300,- Kč
Výdaje	1 657 300,- Kč
Financování	-975 000,- Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložené dohody o hmotné odpovědnosti byly sepsané v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. v platném znění a jednalo se o dohody na:

- "pokladní hotovost, ceniny, pytle na komunální odpad" ze dne 15.11.2010
- "účetnictví obce/účetní doklady, finanční prostředky" ze dne 1.1.2007

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 29.11.2012 a „Příkazu starosty“ ze dne 29.11.2012. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 15.12.2012 a ukončení dnem 31.12.2012. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 29.11.2012.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2012 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 31.12.2012. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se dvěma bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2011 tyto zůstatky:

č.ú. 9624581/0100	30 132,24 Kč
č.ú. 2000080206/4300	1 540,43 Kč

Celkem ZBŮ	31 672,67 Kč.
------------	---------------

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2012, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	1 997 279,09
Výnosy celkem	2 040 224,53
Výsledek hospodaření před zdaněním	42 945,44
Daň z příjmů	0
Výsledek hospodaření po zdanění	42 945,44

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2012.

Odměňování členů zastupitelstva

Povolební uspořádání odměn bylo schváleno nově zvoleným zastupitelům na ustavujícím zasedání č. 1/2010, ze dne 10.11.2010 schváleny usnesením č. 16 s platností od 1.11.2010.

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly bylo vydáno 6 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené ve splatnosti.

U faktur byla kontrolována jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu 31.12.2012 bylo přijato a zaúčtováno celkem 125 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 105 - č. 125 za 11 - 12/2012 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2012, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	2 632 300,-	3 190 466,-	3 229 331,64	101,22 %

Výdaje po konsolidaci	1 657 300,-	2 469 466,-	2 478 391,79	100,36 %
Financování	- 975 000,-	- 721 000,-	- 750 939,85	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 750 939,85 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají svoji vlastní číselnou řadu. Za rok 2012 bylo vystaveno celkem 184 příjmových pokladních dokladů a 118 výdajových pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 20.000,- a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly ověřeny příjmové pokladní doklady č. 175 - č.184 a výdajové pokladní doklady č. 108 - č. 118 za 12/2012 a příjmové pokladní doklady č. 128 - č.135 a výdajové pokladní doklady č. 74 - č. 79 za 8/2012, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2012, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 9 648 379,96 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 98 695,90 Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 847 405,29 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 8 491 172,20 Kč.

b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2012 235 840,81 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- dlouhodobé úvěry 225 000,- Kč.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2012.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti na účetní práce, na dobu neurčitou na 4 hodiny denně.

Předložená dohoda byla sepsána v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má uzavřenu tuto úvěrovou smlouvu:

- Smlouva o úvěru s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s., č. 2011-1097-GU ze dne 1.8.2011

Účel úvěrového financování: " Víceúčelové hřiště Kacanovy"

Čerpání úvěru 1.10.2011 - 31.12.2011

Celková výše 1 200 000,- Kč

Splatnost: do 30.6.2014

Měsíční splátky jistiny první splátka 900 000,- , dále 12 500,- Kč/měsíc

Zůstatek k 31.12.2012 225 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene IV -12 - 2009720/VB001 ze dne 25.6.2012 na kabel NN, KNN pro 4 RD s ČEZ.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly namátkově předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2012:

- sekání veřejného prostranství, úklid pozemků, sekání hřbitova.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo následující vyúčtování dotací:

- Volby UZ 98 193- volby do Senátu a zastupitelstev krajů

poskytnuto 33 000,- Kč

čerpáno 14 826,- Kč

vratka 18 174,- Kč odeslána na KÚ LK dne 18.12.2012

- Volby UZ 98 008 - prezident

poskytnuto 1 000,- Kč

čerpáno 0,- Kč

vratka 1 000,- Kč odeslána na KÚ LK dne 4.2.2013

- z rozpočtu LK - na "Obnova plotu u hřbitova" čj. OLP/2801/2012 ze dne 17.9.2012 na 368 340,- Kč.
CN 504 316,- Kč
Záv. vyúčtování ze dne 24.10.2012.

Darovací smlouvy

Obci byl poskytnut dar FO 50 000,- Kč na realizaci chodníku u víceúčelového hřiště v Kacanovech, na který je sepsána smlouva ze dne 17.3.2012.

Smlouvy zástavní

Obec má sepsanou tuto smlouvu na zástavní právo smluvní:

- Zástavní právo smluvní ve výši Kč 320.000,- vůči MMR ČR, na stavbu č.p. 51, sepsána byla dne 18.7.2003 s právními účinky vkladu práva ke dni 25.7.2003. Na Katastru nemovitostí je vklad zástavního práva evidován pod č. V-1001/2003-608.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byla namátkově ověřena následující nájemní smlouva:

o užívání pozemků

- nájemní smlouva mezi městem a občanem na pozemky p.č. 83/2 a 242/5 s ročním nájemným ve výši 5 000,- Kč - doba určitá do 31.12.2020 ze dne 15.5.2010.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrolovanému datu 31.12.2012 bylo zrealizováno následující výběrové řízení:

Obnova plotu u hřbitova (kritériem stanovena cena)

- osloveno 5 firem

- nabídku zaslaly 2 firmy

- protokol o otevírání obálek ze dne 23.4.2012

- hodnotící komisí byla vybrána jako nejvhodnější nabídka fy Žula družstvo dlaždičů

- s vybranou firmou byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 29.6.2012 na celkovou cenu díla 504 316,- Kč včetně DPH.

Výsledky externích kontrol

V roce 2012 nebyla provedena žádná externí kontrola.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má aktualizované tyto směrnice, schválené ZO dne 21.12.2011:

- investiční majetek
- odpisování + odpisový plán
- inventarizace
- systém zpracování účetnictví, účetní rozvrh, oběh účetních dokladů, podpisové vzory
- odměny zastupitelů
- cestovní náhrady.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 22.2., 30.4., 11.7., 19.9. a 29.11.2012. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení.

Zápisy jsou zpracovány přehledně a podle zjištění kontroly vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

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

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrola byly předloženy čtyři zápisy ze zasedání finančního výboru a tři zápisy kontrolního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, výstavbou plotu u hřbitova.

Finanční výbor projednával například návrh závěrečného účtu přípravu návrhu rozpočtu a kontrolou pokladní hotovosti.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kacanovy

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 Kacanovy za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kacanovy 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,36 %

Liberec, dne 8.4.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Kacanovy Oldřich Loutchan 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.**

Oldřich Loutchan
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kacanovy	Oldřich Loutchan
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

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.

Oldřich Loutchan
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.