

Č.j: LK-0077/13/Hav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kacanovy, IČ 00275816 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.3.2014

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 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 Kacanovy byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán zastupitelstvem dne 26.4.2013 a schválen následným usnesením č.2, 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 2012 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako přebytkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 12.11.2012 do 29.11.2012 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	2 027 000,- Kč
Výdaje	1 877 000,- Kč
Financování	150 000,- Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období šest rozpočtových 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.3 ze zastupitelstva ze dne 20.2.2013.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.4 ze zastupitelstva ze dne 26.4.2013.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.6 ze zastupitelstva ze dne 26.6.2013.

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č.6 ze zastupitelstva ze dne 28.8.2013.

Rozpočtové opatření č.5 bylo schváleno usnesením č.2 ze zastupitelstva ze dne 30.10.2013.

Rozpočtové opatření č.6 bylo schváleno usnesením č.2 ze zastupitelstva ze dne 18.12.2013.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 027 000	1 877 000	-150 000
1. rozpočtová změna	21 600	21 600	0
2. rozpočtová změna	0	0	0
3. rozpočtová změna	23 000	23 000	0
4. rozpočtová změna	- 14 580	- 14 580	0
5. rozpočtová změna	22 500	22 500	0
6. rozpočtová změna	183 000	183 000	0
upravený rozpočet	2 262 520	2 112 520	-150 000

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2013 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce 29. 11. 2012 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	2 027 000,- Kč
Výdaje	1 877 000,- Kč
Financování	150 000,- Kč.

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

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	1 850,-	1 650,-
2015	1 900,-	1 700,-
2016	1 950,-	1 750,-.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2013, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

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.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se třemi bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tyto zůstatky:

č.ú. 9624581/0100	127 808,23 Kč
č.ú. 2000080206/4300	1 269,86 Kč
č.ú. 94-52212451/0710	10 167,68 Kč

Celkem ZBÚ 139 245,77 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 31.12.2013, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	2 384 410,08
Výnosy celkem	2 607 966,52
Výsledek hospodaření	223 556,44

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají svoji vlastní číselnou řadu. Za rok 2013 bylo vystaveno celkem 162 příjmových pokladních dokladů a 145 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 doklady č. 150 - č. 162 a výdajové pokladní doklady č. 126 - č. 145 za 122013, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 30.10.2013 a „Příkazu místostarostky". Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 15.12.2013 a ukončení dnem 10.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 30.10.2013.

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 31.12.2013 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 2.1.2014. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

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 dílce změny č. 375/2010.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 9 418 181,96 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 98 695,- Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 946 261,61 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 8 389 099,70 Kč.

b) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2013.

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.

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 rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost
Příjmy po konsolidaci	2 027 000,-	2 262 520,-	2 506 667,32
Výdaje po konsolidaci	1 877 000,-	2 112 520,-	2 249 094,22
Financování	- 150 000,-	- 150 000,-	- 257 573,10

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 257 573,10 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu 31.12.2013 bylo přijato a zaúčtováno celkem 140 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 124 - č. 140 za 11 - 12/2013 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly namátkově předloženy 4 dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období listopad - prosinec 2013:

- úklid pozemků, správce kulturního domu, vedení kroniky, knihovna.

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 do Parlamentu

poskytnuto 22 500,- Kč

čerpáno 9 864,- Kč

vratka 12 636,- Kč odeslána na KÚ LK dne 10.2.2014

- Volby UZ 98 008 - prezident
poskytnuto 27 300,- Kč
čerpáno 12 720,- Kč
vratka 14 580,- Kč odeslána na KÚ LK dne 20.8.2013.

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 31.12.2013 75 000,- Kč.

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

Byly předloženy dvě kupní smlouvy:

- uzavřená s FO dne 11.9.2013 na p.č. 1138/6 o výměře 35 m² , schválená ZO dne 28.8.2013 za cenu 4 626,- Kč, vklad práva zapsán v KN dne 23.10.2013

- uzavřená s FO dne 11.9.2013 na p.č. 1133/3 o výměře 40 m² , schválená ZO dne 28.8.2013 za cenu 5 187,- Kč, vklad práva zapsán v KN dne 9.10.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uskutečnila jedno výběrové řízení malého rozsahu na akci "Obnova povrchu místní komunikace v obci Kacanovy" - osloveno 7 firem, doručeno 5 nabídek, kritériem cena, vybrána ZO dne 28.8.2013 firma COLAS CZ, a.s., Praha 9 s cenou 402 605,- Kč vč. DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce konaných ve dnech 20.2., 26.4., 26.6., 28.8., 30.10. a 18.12.2013. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení.

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

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.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolovaný rok 2013 byla v obci provedena externí kontrola prostřednictvím OSSZ Semily, provedená dne 14.10.2013. Z kontroly je sepsán protokol č. 626/13/667 o kontrole pojistného a plnění úkolů v nemocenském a důchodovém pojištění. Z předloženého protokolu vyplývá, že obec nemusela přijmout žádná opatření k nápravě chyb a nedostatků.

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 kontrolního výboru a tři zápisy finančního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce.

Finanční výbor projednával například návrh závěrečného účtu, přípravu návrhu rozpočtu a pokladnu.

Schválení účetní závěrky

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2013 – usnesením č. 3 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni (k 31. 12. 2012).

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 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kacanovy 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 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,32 %

Liberec, dne 31.3.2014

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.