

Č.j: LK-0238/13/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Žďárek, IČ 00671860
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 13.3.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žďárek

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:

**Mgr. Iva Havlíková - starostka
Jaroslava Pánková - účetní**

Příjmy	1 110 000,- Kč
Výdaje	1 110 000,- Kč.

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.12/2013 ze zastupitelstva ze dne 25.6.
Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.16/2013 ze zastupitelstva ze dne 24.9.
Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.19/2013 ze zastupitelstva ze dne 16.12.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	1 110 000,-	1 110 000,-	0
1. rozpočtová změna	28 300,-	28 300,-	0
2. rozpočtová změna	0	0	0
3. rozpočtová změna	568 000,-	736 000,-	168 000,-
upravený rozpočet	1 706 300,-	1 874 300,-	168 000,-

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.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě schválení ZO ze dne 24.9.2013 usn. 17/2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 10.12.2013 a ukončení dnem 31.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 24.9.2013. K inventarizaci má obec vypracovanu 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. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly byly vydány 4 faktury. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacený ve splatnosti.

Kontrolou byly ověřeny vydané faktury za období roku 2013, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

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

Bankovní výpis

Pro zajištění hlavní činnosti má obec zřízeny dva bankovní účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tyto zůstatky:

č.ú. 19428461/0100	870 273,43 Kč
č.ú. 94 - 6512461/0710	9 383,86 Kč

celkem	879 657,29 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).

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 5 497 668,18 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 31 794,- Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 575 234,- Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 3 475 133,40 Kč.

b) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

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.

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.

Výsledky externích kontrol

Obec neměla v roce 2013 provedenou žádnou externí kontrolu.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření obce:

- oběh účetních dokladů a aktualizované podpisové vzory,
- spisový a skartační řád,
- směrnice pro hospodaření s majetkem obce,
- směrnice pro časové rozlišení dle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (ZO 28. 6. 2010),
- podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky (ZO 28. 6. 2010),
- provádění vyřazování a likvidaci movitého majetku (ZO 19. 11. 2011)
- směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, schválená v zastupitelstvu obce 19. 12. 2011,
- směrnice o odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán schválena dne 19. 12. 2011.

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

Obec netvoří a nehospodář s peněžními fondy.

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 25.3.2013 – usnesením č. 1/2013 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni (k 31. 12. 2012).

Kontrolní a finanční výbor

Kontrole byly předloženy čtyři zápisy ze zasedání kontrolního výboru a čtyři 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žďárek

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žďárek	Mgr. Iva Havlíková
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

P o u č e 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.

Mgr. Iva Havlíková
starostka obce

24.8.14 Iva Havlíková

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.