

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Lehotice
Lehotice 100
768 52 Míškovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. května 2014	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 47435/2013 KŘ	KUSP 47435/2013 KŘ

Zpráva č. 296/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lehotice, IČ: 00287407
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.12.2013 - 19.12.2013 (dílčí přezkoumání)
29.5.2014 - 30.5.2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18.12.2013 v 7,15 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.5.2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lehotice 100
768 52 Míškovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Lehotice zastupovali:

starosta: Ing. Petr Maňásek
účetní: Martina Odstrčilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl sestaven v příjmové části v členění na OdPa a na některé položky v celkové částce 4 666 000 Kč na straně příjmů a v členění dle jednotlivých OdPa a položek v částce 4 158 000 Kč na straně výdajů.</p> <p>Navržený rozpočet obce na rok 2013 byl sestaven jako přebytkový s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 508 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen na úředních deskách obce dne 22.2.13 a sňat dne 12.3. 13. V uvedeném termínu byl uveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem ke skutečnosti, že rozpočet obce na rok 2013 nebyl projednán a schválen do konce roku 2012 muselo ZO přijímat a schvalovat zásady rozpočtového provizoria ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění.</p> <p>Kontrola byl předložen Zápis z jednání ZO ze dne 17.12. 2012, který v bodě 7 upravoval podmínky rozpočtového provizoria. V bodě 7 bylo pro RP uvedeno, že v rámci RP čerpá obec výdaje ve výši 1/12 nákladů roku 2012.</p> <p>Kontrola upozornila, že dle platné metodiky je nutné i podmínky RP specifikovat na konkrétní podmínky obce. To znamená, že je i v RP třeba zajistit plnění běžných příjmů a výdajů, splátky všech závazků obce včetně úvěrů, nesmí být zahajovány nové investiční akce, příjmy a výdaje uskutečněné v rámci RP jsou součástí SR atd.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu roku 2013 byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>K 30.6.2013 byla provedena dvě rozpočtová opatření.</p> <p>RO č. 1, bylo schváleno Radou, respektive starostou obce dne 30.4.13 na základě kompetencí schválených ZO dne 4.10.12. a představovalo převody mezi položkami, bez navýšení objemu příjmů a výdajů.</p> <p>RO č. 2 bylo schváleno v ZO dne 28.6.13 a představovalo navýšení příjmů o částku 102 000 Kč a navýšení výdajů o celkovou částku 129 500 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů obce o celkovou částku + 102 000 Kč na upravenou částku 5 456 000 Kč a k navýšení schválených výdajů o částku + 129 500 Kč na celkovou upravenou částku 4 311 500 Kč.</p> <p>Na základě provedených úprav SR došlo ke snížení kladného salda hospodaření obce v UR o - 27 500 Kč z částky 1 172 000 Kč na 1 144 500 Kč.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 bylo provedeno a schváleno dalších 7 RO. Jednalo se o :</p> <p>RO č. 3, schv. st.obce dne 31.7.13, Př +14 000 Kč, Vy.+14 000 Kč, RO č. 4, schv. na ZO dne 16.9.13, Př. 0, Vy.72 000 Kč, RO č. 5, schv. na ZO dne 30.10.13, Př.+364 100 Kč, Vy.-52 200 Kč, RO č. 6, schv. st.obce, 28.11.13. Převody mezi položkami, bez navýšení, RO č. 7, schv. st.obce, 13.11.13. Př. 0, Vy.+ 46 000 Kč, RO č. 8, schv. st.obce, 4.12.13. Př.+13 000Kč, Vy. 0Kč, RO č. 9, schv. ZO 11.12.13, Př.-337 900Kč, Vy.-15 000 Kč.</p> <p>Úpr. SR za II. pol.roku 2013: Př. +53 200 Kč, Vy. +64 800 Kč úpr.SR za I. pol.roku 2013: Př. + 102 000 Kč, Vy. +129 500 Kč. Úpravy SR za r. 13 celkem: Př. + 155 200 Kč, Vy. +194 300 Kč.</p>

V účetním výkaze Fin 2-12 M ze dne 7.2. 2014 byla v UR příjmů uvedena částka **5 509 200 Kč**, což představuje navýšení SR celkem o + 155 200 Kč a v UR výdajů byla uvedena částka **4 376 300 Kč**, což představuje navýšení SR výdajů celkem o +194 300 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že UR obce vycházel z provedených 9 RO.

Provedenými úpravami SR došlo ke snížení kladného salda upravených příjmů a výdajů obce po konsolidaci o 39 100 Kč na částku 1 132 900 Kč.

Provedené úpravy SR se promítly ve výkaze Fin 2-12 M k 31.12. 2013 na příslušných řádcích 4200, 4240,4430,4440 a 4450.

- Rozpočtový výhled** Kontrolou byl předložen RV obce sestavený na roky 2013-2016, který byl schválen v ZO dne 18.10. 12 a který byl sestaven v části příjmů dle jednotlivých příjmových tříd v položkovém členění a v části výdajů dle běžných výdajů v členění na jednotlivé položky a kapitálové výdaje a financování na třídě 8.
- Schválený rozpočet** Vzhledem ke schvalování rozpočtu obce až v březnu roku 2013 byl původní návrh rozpočtu aktualizován (navýšen v části příjmů i výdajů) o fin. prostředky z MAS Moštěnka (413 000 Kč) a o aktualizované příjmy výnosů ze sdílených daní.

Tento Rozpočet obce na rok 2013 byl v aktualizované podobě projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.3.13 ve výši 5 354 000 Kč na straně příjmů a v částce 4 182 000 Kč na straně výdajů se schváleným saldem příjmů a výdajů obce po konsolidaci ve výši + 1 172 000 Kč.

Po schválení v ZO byl SR v podrobném položkovém členění příjmů a výdajů převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec (1) - schválený rozpočet.

Kontrola upozornila, že SR by měl být přílohou příslušného schvalovacího Usnesení, neboť konkrétní schválený rozpočet představuje závazné ukazatele rozpočtu obce na příslušný rok.

- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že ve SR obcí schválená výše neinvestičního příspěvku pro MŠ ve výši 220 000 Kč pro MŠ byla MŠ písemně oznámena dopisem č. OB/2013/Rozp01/Ma ze dne 31.3. 2013 s tím, že celá částka bude MŠ uhrazena ve 3 splátkách, z toho 110 000 Kč do 30.6.13. Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 K k 30.6. 13 bylo zjištěno, že k uvedenému datu MŠ uvedenou částku 110 000 Kč skutečně obdržela.

Ve II. pololetí roku 2013 schválil starosta obce navýšení neinvestičního příspěvku pro MŠ o 46 000 Kč na částku 266 000 Kč. K datu 31.12. 2013 uvedenou částku školka skutečně obdržela.

- Závěrečný účet** Návrh ZU obce za rok 2012 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úředních deskách obce. Vyvěšen dne 12.6.13 a sňat dne 28.6. 13. V uvedeném termínu byl zveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně vztahů k PO a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 provedeného KU ZK jako přílohy.

ZU obce za rok 2012 byl projednán a schválen v ZO na zasedání dne 28.6.13 výrokem - bez výhrad.

- Bankovní výpis** V průběhu roku 2013 účtovala obec o několika bankovních účtech. Jednalo se o běžný účet obce číslo 1483106399/0800 u ČS. Na tomto účtu evidovala obec dotace a odvody obecní pokladny. Jednalo se o rozvahový účet 231 100, jehož stav k 30.6.13 ve výši 33 048,97 Kč byl ověřen na příslušný bankovní výpis a údaje v HUK. Dále účtovala obec o účtu č. 3000004355/8040 u Oberbank, evidováno na rozvahovém účtu 231 200, stav k 30.6.13 ve výši 269 704,80 Kč ověřen na

bankovní výpis.

Zůstatek nově zřízeného BU u ČNB evidovaný na účtu 231 300 ve výši 19 635,07 Kč byl shodný s údaji v účetních výkazech.

Celkový stav BU 231 činil k 30.6.13 částku 322 388,84 Kč.

Dále prováděla obec splátky úvěrového účtu číslo 300-837971-CZK-3001-01.

Bankovní výpisy byly obci předkládány týdně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo. Dle potřeby (při obratech na účtu) využívala obec také internetové bankovníctví uvedeného účtu.

Konečný stav běžného účtu obce k 31.12.13 (rozvahový účet 231) ve výši 205 202,01 Kč byl ověřen na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Meziroční nárůst zůstatku BU činil +93 347 Kč.

Na účtu 231 100 byl evidován BU u ČS, který byl k 10.7. 2013 zrušen,

zůstatek účtu 231 200 činil **143 687,27 Kč** a na

účtu 231 300 činil zůstatek k 31.12. 2013 částku **61 514,74 Kč**

Dále prováděla obec splátky úvěrového účtu číslo 300-837971-CZK-3001-01.

Evidováno na rozvahovém účtu 451 200, jeho konečný stav k 31.12. 2013 činil 5 604 674 Kč a byl shodný s údaji v rozvaze k tomuto datu.

Roční výše splátek činila 650 004 Kč.

O jiných bankovních účtech obec v roce 2013 neúčtovala.

Evidence majetku

Evidence majetku obce byla vedena předepsaným způsobem. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i majetkové účty.

Dále byla zpracována Rozvaha k 30.6.2013, která na rozvahových účtech obsahovala i údaje o počátečních stavech majetkových účtů, a jejich stavy k 30.6.2013.

Oproti minulému období došlo k mírnému nárůstu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku na účtu 042 na částku 875 049,40 Kč.

Podrobněji bude problematika evidence majetku prověřena až při konečném přezkoumání k 31.12.2013, kdy budou stavy těchto účtů ověřeny fyzickými a dokladovými inventarizacemi.

K 31.12. 2013 kontrola provedla ověření obrátů (přirůstky a úbytky) na rozvahových majetkových účtech obce, které vyplývaly jednak z účetnictví obce za rok 2013, respektive ze změn, které byly doloženy účetní obce a byly jimi odstraněny nedostatky a nesrovnalosti z minulých let.

Byla provedena kontrola Rozvahy sestavené k 31.12.2013 ze dne 20.2.14 a s ní související údaje v HUK a v účetnictví obce.

Z evidence na účtu 018 nebyl v roce 2013 vyřazen žádný DDNeM.

Do evidence nebyla zařazena žádná částka.

Zůstatek účtu ve výši 230 553,40 Kč byl pak v souladu s účetními postupy jednorázově odepsán.

Ani v evidenci majetku na účtu 019 nedošlo v roce 2013 k žádnému pohybu.

Výše odpisů činila v souladu se schváleným odpisovým plánem 124 078 Kč. Po korekci činil stav tohoto účtu netto částku 64 612 Kč.

Na účtu 041 došlo v roce 2013 k nárůstu evidovaného nedokončený dlouhodobého nehmotného majetku o celkovou částku + 206 547 Kč, což bylo shodné s účtováním na výdajovou položku 6119, jednalo se o nový územní plán obce.

Konečný stav tohoto účtu činil k 31.12. 2013 částku 206 547 Kč.

Pokud se týká dlouhodobého hmotného majetku byly prověřeny pohyby ke kterým došlo na příslušných majetkových rozvahových účtech v roce 2013.

Kontrola se zaměřila na pohyby majetku plynoucí z účetnictví roku 2013.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2013 k celkovému nárůstu o částku 21 200 Kč, přičemž nákup pozemků na položce 6130 byl v roce 2013 nulový.

Do evidence byla zařazena částka účtovaná na položku 6121. Jednalo se o výkup pozemků pod stávající místní komunikací.

Z evidence ze strany dal nebyla vyřazena žádná částka.

Konečný stav účtu 031 - pozemky činil k 31.12. 2013 částku 7 858 860,72 Kč.

Do evidence na účet 021 nebyla v roce 2013 dle údajů v HUK zařazena žádná částka.

Na položku 6121 bylo v roce 2013 zaúčtováno celkem 282 033 Kč, jako nárůst na straně MD účtu 042 byla zaevidovaná částka 254 811,80Kč.

Z evidence na účtu 021 nebyl vyřazen žádný dlouhodobý majetek.

Korekce účtu 021 činila k 31.12.13 celkovou částku 7 745 688 Kč (účet 081) a jeho stav netto k 31.12.13 činil 30 436 309,30 Kč.

V evidenci na účtu 022 nebyla dle údajů v HUK zachycena v roce 2013 žádná změna.

Na položku 6122 bylo v r. 2013 zaúčtováno celkem 19 380 Kč. Jednalo se o nákup projektoru a promítacího plátna.

Kontrola upozornila účetní obce, že vzhledem k PC měl být uvedený nákup účtován jako DDHM na položku 5137 a evidován v majetku na účtu 028.

Obraty na účtu 028 byly v době kontroly ověřeny na účetnictví obce a na údaje v HUK. Do evidence byla zařazena celková částka 218 255,78 Kč, na nákladovém účtu 558-náklady z DDM byla uvedena částka 257 157 Kč.

Z evidence na účtu 028 nebyla vyřazena žádná částka.

Konečný stav účtu 2 805 904,78 Kč byl jednorázově odepsán a po korekci byl stav účtu 028 nulový.

Nedokončený DHM na účtu 042 činil k 31.12.13 částku 1 075 091,20 Kč, což bylo doloženo dokladovou inventurou.

Největší položka 902 700,40Kč byla evidována na účtu 042 100, jako ostatní, částka 73 770 Kč = č.p.130 "Jednota" a 98 620,80 Kč soláry na multifunkčním domě.

Z účtu 042 bylo v roce 2013 převedeno 21 200 Kč na účet 031.

Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na dlouhodobý hmotný majetek. Zůstatek účtu 052 byl k 31.12. 2013 nulový.

Obec vykazovala dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 ve výši 20 000 Kč.

Evidence
pohledávek

Obec řádně eviduje jednotlivé pohledávky a v souladu s právními předpisy zajišťuje jejich vymáhání. V průběhu I. pololetí roku 2013 nebyly obcí evidovány dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky obce k 30.6. 2013 byly v příslušné rozvaze vykázány v celkové výši 260 917 Kč.

Podrobnější rozbor pohledávek bude proveden po dokladové inventarizaci k 31.12. 2013.

Kontrola upozornila, že způsob účtování, evidence a vymáhání pohledávek musí obec upravit vnitřní směrnici.

K 31.12. 2013 činily krátkodobé pohledávky celkovou částku 351 352,44 Kč, což představuje meziroční pokles o 132 097 Kč. Z toho :

Na účtu 311 - odběratelé byl evidován zůstatek ve výši 99 291,19 Kč. Jednalo se o obcí vystavené neuhrazené fa. Bylo doloženo dokladovou inventurou. Největší neuhrazená fa, byla od Proving s.r.o., přefakturace energií při stavbě multifunkčního domu ve výši 99 291,19 Kč.

Na účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy byl vykázán zůstatek ve výši 175 630 Kč, jednalo se o zálohy na energie,

na účtu 315 - jiné pohledávky z hl. činnosti byl evidován zůstatek ve výši 2 002 Kč, který byl doložen dokladovou inventurou, neuhrazené poplatky za psi, odpad atd. plynoucí z vyhlášek o místních poplatcích.
 Na účtu 316 - poskytnuté NFV krátkodobé byla evidována částka 60 000 Kč = půjčky fyz. osoba a o.s. doloženo smlouvami
 Na účtu 381 náklady příštích období byla evidována částka 14 429 Kč, jedná se o pojistné, předplatné, pronájem lahví atd. (doloženo dokladovou inventurou).

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek byl jejich stav k 31.12. 2013 nulový.

Evidence závazků K 30.6. 2013 vykazovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 5 929 676 Kč. Jednalo se o zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru evidovaného na účtu 451, který oproti minulému období poklesl o 325 002 Kč na částku 5 929 676 Kč.

Krátkodobé závazky obce poklesly na vykázanou částku 101 811 Kč. Podrobněji bude uvedená problematika řešena k 31.12. 2013 po zpracování dokladové inventarizace příslušných rozvahových účtů.

K 31.12. 2013 vykazovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 5 604 674 Kč. Celá částka byla evidována na rozvahovém účtu 451 - dlouhodobé úvěry. Meziroční pokles tohoto účtu činil 650 004 Kč a byl shodný s dohodnutým splátkovým kalendářem.

Krátkodobé závazky obce poklesly k 31.12. 2013 o 705 463 Kč na celkovou částku 498 221,32 Kč, z toho:
 stav neuhrazených faktur na účtu 321 - dodavatelé poklesl meziročně o - 8 718 Kč na celkovou částku 23 719,22 Kč.
 Jednalo se o obcí přijaté neuhrazené fa., splatné v lednu 2014, které byly doloženy dokladovou inventurou.
 Na účtu 343 byla evidovány DPH ve výši 14 795,10 Kč.

Na příslušných rozvahových účtech 331 - zaměstnanci, 336 - sociální a zdravotní pojištění a na účtu 342 - jiné přímé daně nebyly evidovány žádné závazky plynoucí z pracovněprávních vztahů.

Na účtu 374 nebyly evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši přijatý transfer na volby. (vratka nevyčerpaného transferu na volby).

Dohadné účty pasivní na účtu 389 byly oproti roku 2012 o 321 173 Kč nižší a činily 209 707 Kč (záloha plyn + elektřina, provoz školní jídelny Mysločovice). Ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 činily 250 000 Kč. Jednalo se o krátkodobou poskytnutou půjčku od FO.

Faktura Veškeré účetní případy evidované v účetnictví obce k 30.6. 2013 byly doloženy účetními doklady (a to především fakturami), které obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a byly zpracovány a vedeny v souladu s ustanovením odstavce 2) tohoto § zákona o účetnictví. Ke každé faktuře byl doložen tzv. platební poukazy vč. účetních dokladů.
 Namátkovou kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.
 Kontrola pouze upozornila na skutečnost, že některé fa. byly vystaveny nesprávně na Obecní úřad, správně na obec, která má právní subjektivitu (např. fa. č. 201304 od firmy KASOA Zlín, ze dne 28.6. 13 vystavenou na částku 16 500 Kč, za zpracování projektové dokumentace v části elektro na akci "Stavební úpravy prodejny potravin č.p. 130". V době kontroly odstraněno.
 Dále bylo náátkovou kontrolou zjištěno, že fa. č. 143535912 ze dne 21.1. 2013 od firmy Alza.cza.s. za nákup projektoru a projekčního plátna v částce 19 380 Kč byl nesprávně zaúčtován na investiční položku 6122.

Kontrola upozornila, že vzhledem k PC nižší než 40 000 Kč měl být tento nákup účtován do spotřeby na položku 5137 a pak v evidenci veden na účtu 028.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu, dle nabídky obcí používaného účetního programu GORDIC. Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená za období 6/2013 ze dne 17.12.2013, která v podstatě obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Hlavní pozornost byly věnována stavům a pohybům na majetkových účtech, účtech pohledávek a závazků a dále na účtech 231,261,321, 452 atd.

Obraty na účtech vycházely z účetnictví obce a konečné stavy byly shodné s údaji v rozvaze a dalších účetních výkazech.

Ani kontrolou HÚK za období 12/2013 ze dne 26.5. 2014 nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce. Konečné stavy jednotlivých účtů byly shodné s údaji v ostatních účetních výkazech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2013 k datu 31.12. 2013 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a ustanovení §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a obcí zpracované směrnice č.1/2011.

Kontrola byl předložen "Plán inventur 2013", který obsahoval v podstatě předepsané náležitosti včetně zahájení a ukončení fyzické, respektive dokladové inventury, s tím , že celá inventura bude ukončena k 25.2. 2014 a Inventurní zápis bude zpracován do 28.2. 2014.

Byla jmenována 3-členná ÚIK, 4 DIK a komise pro dokladovou inventuru. Prezenční listina Proškolení členů IK ze dne 30.12.13.

Kontrola byly předloženy "Inventurní soupisy" za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2013 a Zápisy o provedené fyzické inventarizaci k 31.12.13.

Ke každému rozvahovému účtu byl předložen soupis Inventarizačních položek dle SU/AU, ve kterém bylo uvedeno datum zahájení a ukončení inventury a datum vyhotovení.

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje ,vyřazení) za účetní období roku 2013 a byly doloženy účetní obce.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12.2013 zpracovala obec "Inventarizační zprávu za rok 2013" ze dne 31.1. 2014

Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizace majetku, a závazků byla provedena k 31.12. 2013 a **"nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu"**.

Z předložených podkladů je zřejmé, že z evidence nebyl v roce 2013 vyřazen žádný dlouhodobá majetek.

Kontrola konstatuje, inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a příslušnými ustanoveními Vyhlášky 270/2010 Sb. a vnitřní směrnici k inventarizaci.

Samostatný zápis o průběhu inventur v MŠ předložen nebyl. Vzhledem k vybavení "multifunkčního domu", ve kterém sídlí také obecní školka, DDHM ve značném finančním objemu, doporučila kontrola provést důkladnou evidenci stávajícího a nového DDHM, který školka užívá.

Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena strojově vedená kniha došlých faktur, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. V předložené knize bylo k 30.6.13 zaznamenáno celkem 120 ks došlých faktur. K 30.6.13 vykazovala obec neuhrazené fa. na rozvahovém účtu 321 v záporné výši - 4 720 Kč.</p> <p>Dle údajů v HUK a vyjádření účetní obce se jednalo o dobropis od firmy BOHEMIA ENERGY za vyúčtování energií.</p> <p>Podrobněji bude uvedená problematika řešena až k 31.12. 13 po předložení dokladové inventarizace příslušných rozvahových účtů.</p> <p>Obdobným způsobem byla vedena strojově KDF i ve II. pololetí roku. V předložené knize bylo evidováno celkem 262 ks. došlých fa. (evidenční číslo 13262).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrola byla předložena také kniha obcí vydaných, odeslaných, faktur. V předložené knize ze dne 8.7. 2013 bylo k 30.6.13 evidováno celkem 461 ks obcí vydaných faktur.</p> <p>Zůstatek obcí vydaných odběrateli neuhrazených faktur činil k 30.6. 2013 částku 12 165,50 Kč, celá tato částka byla evidována, jako součást krátkodobých pohledávek na rozvahovém účtu 311 - odběratelé.</p> <p>Obdobným způsobem byla vedena KVF i ve II. pololetí roku 2013. K 31.12.13 bylo v počítačově vedené KVF evidováno celkem 489 ks. obcí vydaných fa. v celkovém objemu 334 988,19 Kč, z toho uhrazeno bylo 235 697 Kč.</p> <p>Zůstatek obcí vystavených, odběrateli neuhrazených fa. činil 99 291,19 Kč. Ten byl evidován jako krátkodobá pohledávka obce z titulu neuhrazených fa. na rozvahovém účtu 311 a byl doložen dokladovou inventurou.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, neuvolněných dvou místostarostů a dalších členů ZO podle Nařízení vlády č. 35/2003 Sb., ve znění platné Přílohy č. 1 k uvedenému nařízení vlády ze dne 7.12. 2010 platné od 1.1. 2011.</p> <p>Počet obyvatel obce v roce 2011 činil dle podkladů uvedených v "aktovce přezkoumání" 438 osob.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty obce pro rok 2013, byla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 ze dne 7.12. 2011 a počtem obyvatel uvedeným v "Aktovce přezkoumání".</p> <p>Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně, podle mzdových listů nebyly vypláceny mimořádné odměny.</p> <p>Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 477 424 Kč byly v podstatě na úrovni UR, oproti SR byly o 9 424 Kč vyšší.</p> <p>Na pol. 5021- ostatní osobní výdaje byla zaúčtována částka 2 199 Kč, jednalo se o dohody s občany obce, kteří se podílely na činnosti některých výborů obce.</p> <p>Také odměny členů ZO včetně jejich začlenění do příslušných výborů obce byly stanoveny v souladu s platnými předpisy a jejich výplata byla prováděna měsíčně.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti, které se uskutečnily v roce 2013 byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění, včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami. Kontrolou věcné a formální správnosti předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize bylo k 30.6. 2013 zaznamenáno celkem 358 ks příjmových a výdajových</p>

pokladních dokladů.

Limit zůstatku pokladní hotovosti 70 000 Kč byl již v průběhu roku 2009 usnesením ZO zrušen a pokladna obce byla vedena bez stanoveného limitu.

Kontrolou obecní pokladny bylo zjištěno, že převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílů.

K 30.6. 2013 bylo prostřednictvím obecní pokladny proúčtováno v hotovosti celkem 313 710 Kč. Zůstatek obecní pokladny činil 128 717 Kč a byl shodný s rozvahovým účtem 261 a výdajovou položkou 5182 - poskytnuté zálohy vlastní pokladně.

Kontrola konstatuje, že FV obce k 30.6.13 neprováděl kontroly obecní pokladny.

Obdobným způsobem byla vedena pokladna obce také ve II. pololetí roku 2013.

Za uvedené období byl kontrole předložen strojově vedený pokladní deník, jehož počáteční a konečné stavy na sebe navazovaly a shodovaly se s údaji ve strojově vedeném pokladním deníku.

V pokladním deníku bylo k 31.12.13 zaevidováno celkem 600 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny obce činil k 31.12.2013 částku 10 759 Kč, což mělo být shodné s údajem na výdajové položce 5182, ta však byla k 31.12. 2013 v účetním výkaze Fin 2-12 M nulová. Dle vyjádření účetní obec byla uvedená částka přeúčtována na položku 5909.

Prostřednictvím pokladny (úctu 261) bylo v roce 2013 v hotovosti proúčtováno celkem 890 381 Kč.

Po upozornění z dílčí kontroly byly provedeny kontroly pokladního deníku k 30.9.2013 a k 31.12. 2013

Kontrola upozornila, že kontroly pokladny provádí členové FV, ke konci roku členové příslušné IK.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30.6.2013 byla i předepsaná Příloha rozvahy, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Byla provedena kontrola Přílohy sestavená k období 6/2013 ze dne 23.7. 2013.

Předložená Příloha byla sestavena v souladu s platnými předpisy a v jednotlivých částech obsahovala předepsané náležitosti.

Kontrolou Přílohy Rozvahy ze dne 29.5. 2014, sestavené k 31.12. 2013 jako součást roční účetní závěrky k uvedenému datu bylo zjištěno, že předložená Příloha obsahovala stanovené náležitosti včetně údajů o podrozvahových účtech, informací o sociálním a zdravotním pojištění, přijatých transferech, rozdělení staveb a pozemků v požadovaném členění atd..

Příloha v podstatě obsahovala také požadované informace dle ustanovení § 7, odstavce 3,4 a 5 zákona a také dle dalších § atd.

Rozvaha

K 30.6.2013 sestavila obec také Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 23.7.2013 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané věcné a formální náležitosti.

Korekce (snížení z důvodu jednorázového, respektive průběžného odepisování) stálých aktiv obce činila celkovou částku 10 801 009,48 Kč. SA netto po provedených odpisech činila 39 732 091,12 Kč.

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 vzrostl oproti minulému období o 33 570 Kč a k 30.6. 2013 činil 875 049,40 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtu 052 byly nulové.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez zjištěných rozdílů

Aktiva celkem netto ve výši 40 468 984,15 Kč se rovnala pasívům celkem.

Kontrola byla předložena také rozvaha obce sestavená k 31.12. 2013. Kontrolou této rozvahy ze dne 20.2. 2014 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Na příslušných majetkových účtech došlo ke korekci (odpisu) evidovaného majetku. Z důvodů korekce došlo ke snížení stálých aktiv obce o celkovou částku 11 300 825 Kč. Z toho na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu evidovaného majetku ve výši 230 553 Kč a na účtu 028 k jednorázovému odpisu částky 2 805 904,78 Kč. V souladu se schváleným odpisovým plánem činil odpis na účtu 019 částku 124 078 Kč. Na účtu 021 činily celkové odpisy částku 7 745 688 Kč a na účtu 022 částku 394 601,44 Kč. Obec neevidovala zálohy poskytnuté na pořízení DDNeM, ani DHM, stav účtu 051, respektive 052 byl k 31.12. 13 nulový, prostřednictvím těchto účtů nebylo v roce 2013 vůbec účtováno.

Na účtu 041 byl nově evidován nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 206 547 Kč.

Na účtu 042 došlo k meziročnímu nárůstu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku o částku +233 612 Kč.

Na účtu 069 byl stále evidován ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 20 000 Kč.

Aktiva celkem netto ve výši 40 369 723,37 Kč se rovnala pasivům celkem.

Účetní doklad	Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 2013 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další, které byly zaúčtovány jako předpis a následně pak jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013. Předložený účtový rozvrh byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky obcí používaného účetního programu GORDIC. Kontrola upozornila, že smyslem účtového rozvrhu je předložit analytické účty, které obec konkrétně používá, a které jsou uvedeny v HUK, což v době kontroly nebylo. Při závěrečné kontrole již byl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2013 v členění na skutečně používané analytické účty.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást účetní závěrky k 30.6.2013 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 12.7.2013 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2013 dosáhly výše 2 962 768,20 Kč, což je 54,30 % UR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR plněny nerovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní výši 2 201 940 Kč byly splněny na 50,96 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 687 227 Kč představovaly 67,18 % UR. Kapitálové příjmy, které nebyly ve SR rozpočtovány byly i ve skutečnosti nulové. Žádný prodej dlouhodobého majetku obce se v I. pololetí roku 2013 neuskutečnil. Skutečně přijaté transfery činily 73 600 Kč, což je 65,54 % UR. Kontrolou jednotlivých příjmových a výdajových položek rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR. Obec hospodařila na základě SR, respektive UR. Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2013 činily 1 787 232,78 Kč, což bylo 41,45 % UR, přičemž běžné výdaje obce v absolutní výši 1 703 400 Kč činily 48,73% UR a kapitálové výdaje rozpočtované v UR ve výši 816 000 Kč činily ve skutečnosti 83 832 Kč a představovaly pouze 10,27 % UR obce. Kontrolou výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti

UR.

K 30.6.2013 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 175 535,42 Kč.

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2013 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 7.2.2014 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2013 dosáhly výše 5 512 474,78 Kč, což je na úrovni 100,05 % UR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti UR plněny do 100 %. Daňové příjmy ve skutečné výši 4 100 422 Kč byly o 1 622 Kč vyšší než předpokládal UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 930 476 Kč byly o 1 476 Kč vyšší, než předpokládal UR.

Kapitálové příjmy, které nebyly ve SR rozpočtovány byly i ve skutečnosti nulové. V roce 2013 nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku obce.

Skutečně přijaté transfery dosáhly výše 481 576 Kč, což bylo na úrovni UR.

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2013 činily 4 379 124,19 Kč, což bylo 100,06% UR, přičemž běžné výdaje obce činily 3 871 164 Kč, a kapitálové výdaje dosáhly skutečné výše 507 960 Kč.

Kapitálové výdaje byly účtovány na výdajovou položku 6121 - stavby v celkové výši 282 033 Kč, na položku 6119 bylo zaučtováno celkem 206 547 Kč a na položce 6122 bylo vynaloženo 19 380 Kč.

K 31.12. 2013 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +1 133 350,59 Kč.

Kontrolou příjmové i výdajové části rozpočtu bylo zjištěno že skutečné příjmy i výdaje rozpočtu byly vynaloženy v podstatě na úrovni UR.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce k 30.6.2013, ze dne 23.7.2013.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že obec hospodařila v uvedeném období v hlavní i vedlejší (hospodářské) činnosti.

Celkové Výnosy HČ byly vykázány ve výši 22 626,84 Kč, přičemž celá částka byla realizována na účtu 603 - výnosy z pronájmu. Oproti těmto výnosům byly vykázány celkové náklady ve výši 14 867,16 Kč, jednalo se o náklady na spotřebu materiálu, reprezentaci a ostatní služby.

Vykázaný Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti tak činil + 7 759,68 Kč. Kontrola konstatuje, že Hospodářská činnost nebyla dotována z hlavní činnosti, čímž byla splněna hlavní podmínka efektivního využití stávajících kapacit pro jinou, než hlavní činnost.

Kontrola upozornila, že do nákladové části hospodářské činnosti měly být poměrnou částí rozúčtovány také ostatní náklady, jako pronájem, odpisy atd.

Pokud se týká hlavní činnosti činily Skutečné výnosy obce celkem k 30.6. 2013 částku 2 526 438,82 Kč a k nim vykázané náklady celkem byly 1 161 485,29 Kč.

Vykázaný Výsledek hospodaření z hlavní činnosti obce z běžného účetního období tak dosáhl k 30.6.13 výše + 1 364 953,53 Kč + 7 759,68 Kč = 1 372 713,21 Kč byl shodný s rozvahovým účtem 493.

Na straně nákladů byly kromě jiného zúčtovány dary v částce 7 627 Kč, pololetní výše odpisů na nákladovém účtu 551 činila 324 389 Kč, náklady z DDM na nákladovém účtu 558 byly vykázány ve výši 55 711,20 Kč.

Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2013.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 20.2. 2014 bylo zjištěno, že výnosy obce celkem k uvedenému datu dosáhly výše 4 943 69,79 Kč.

K nim vykázané náklady celkem činily částku 3 884 227,43 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období obce tak dosáhl výše

+1 059 442,36 Kč a byl shodný s údajem na Rozvahovém účtu 493.

Součástí celkových výnosů byly kromě jiného ostatní výnosy z činnosti ve výši 97 337,57 Kč.

Součástí celkových nákladů byly mimo jiné dary na účtu 543 ve výši 25 616 Kč, manka a škody na účtu 547 ve výši 1 000 Kč, odpisy dlouhodobého majetku 643 997 Kč a náklady z DDM na účtu 558 ve výši 257 157 Kč.

Výkaz Zisku a ztráty obce za rok 2013 byl sestaven také za hospodářskou činnost. Kontrolou údajů k této činnosti bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období z hospodářské činnosti tak dosáhl výše + 68 601 Kč. Vzhledem k vykázanému HV za hospodářskou činnost kontrola upozornila, že v nákladech nebyly uvedeny žádné mzdové náklady atd. Kontrola konstatuje, že HČ nebyla v roce 2013 dotována z rozpočtu obce žádným transferem (dotací).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha obcí zřízené PO MŠ Lehotice k 30.6. 2013 ze dne 10.7. 2013.
Stálá aktiva MŠ NETTO k uvedenému datu byla po jednorázovém odpisu účtu 018 a 028 nulová.
Částku 144 157,08 Kč činil zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - BÚ a částku 15 904,98 Kč činil BU FKSP na rozvahovém účtu 243.
Celkový stav fondů účetní jednotky poklesl oproti minulému období o 88 234 Kč na celkovou částku 65 596,99 Kč.
K poklesu došlo především na účtu 413 RF, z titulu úhrady vykázané ztráty roku 2012.
Aktiva celkem NETTO ve výši 232 182,09 Kč a rovnala se pasivům celkem.

Kontrola byla předložena rovněž Rozvaha MŠ Lehotice sestavená k 31.12. 2013.

Kontrolou této rozvahy MŠ bylo zjištěno, že byla provedena korekce SA o celkovou částku 166 253,30Kč. Z toho jednorázový odpis ve výši 8 340Kč byl proveden na účtu 018, na účtu 028 DDHM činil jednorázový odpis 157 913,30 Kč. Jiný dlouhodobý majetek MŠ neevidovala.
Zůstatek BU na rozvahovém účtu 241 činil 115 049,95 Kč a jeho meziroční nárůst činil 3 230 Kč.
Na BU FKSP evidovaném na rozvahovém účtu 243 došlo ke konci roku 2013 k poklesu na 9 722,06 Kč.
Zůstatky fondů MŠ ke konci roku 2013 poklesly o 98 578Kč na 55 252,99 Kč.
V podstatě celý pokles byl na RF ze zlepšeného HV ze kterého byla uhrazena ztráta MŠ vykázaná za rok 2012.
Aktiva celkem netto ve výši 150 463,01 Kč se rovnala pasivům celkem.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ Lehotice ze dne 14.10. 2014 sestavený k 30.6.2013.
Z předloženého účetního výkazu je zřejmé, že:
- Výnosy celkem MŠ byly realizovány pouze v Hlavní činnosti a dosáhly skutečné celkové výše 656 566,62 Kč. Z toho 617 000 Kč představovaly výnosy z transferů.
Na účtu 602 - výnosy z prodej služeb (vlastní příjmy) byla evidována částka 39 560 Kč.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 595 779,64 Kč. Přičemž největší nákladovou položku představovaly mzdové a s nimi související náklady evidované na účtu 521 až 527. Náklady na pořízení DDM činily 9 300 Kč.
Vykázaný HV z běžného účetního období k 30.6.2013 tak činil + 60 786,98 Kč a byl shodný s rozvahovým účtem 493.

Kontrola byl předložen rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ Lehotice stavený k 31.12.2013.

Z předloženého účetního výkazu je zřejmé, že obcí zřízená MŠ vykazovala pouze hlavní činnost.

Výnosy celkem k uvedenému datu dosáhly výše 1 362 403,42 Kč, přičemž rozhodující část představovaly výnosy z transferů ve výši 1 293 196 Kč, výnosy z prodeje služeb na účtu 602 byly 69 198 Kč, jiné výnosy z vlastních výkonů MŠ nevykazovala.

Čerpání fondů bylo nulové.

Náklady celkem z hlavní činnosti byly vykázány ve výši 1 357 602,97 Kč, z toho rozhodující část nákladů tvořily mzdové a další s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku byly nulové.

Náklady z DDM činily 9 300 Kč. Ostatní náklady byly vykázány ve výši 13 079,03 Kč.

Vykázaný HV z hlavní činnosti MŠ z běžného účetního období k 31.12.2013 tak činil +4 800,45 Kč a byl shodný s rozvahovým účtem 493.

Darovací smlouvy Ve sledovaném účetním období roku 2013 obec nepřijala, ani neposkytla žádný věcný, ani finanční dar většího objemu.

Kontrolou údajů v účetním Výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že na nákladovém účtu 543 - dary byla zaúčtována částka 7 627 Kč. Jednalo se o věcné dary účtované na položce 5194 na OdPa 3399 - ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků.

Obdobný stav byl zjištěn také ve II. pololetí roku 2013. Nákladový účet 543 - dary byl vykázán ve výši 25 616 Kč, což bylo shodné s účtováním na výdajovou položku 5194 na § 3399 - ostatní záležitosti kultury, církví atd. (např. vítání občánků atd.).

Jiné věcné, ani finanční dary nebyly z rozpočtu obce v roce 2013 poskytnuty.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2013 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.

Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací poskytla obec příspěvky, které schválilo ZO a byly součástí schváleného, respektive upraveného rozpočtu obce.

Z rozpočtu obce poskytnuté neinvestiční transfery byly správně zaúčtovány na položku 5222 (38 000 Kč, 2 500 Kč, 43 500 Kč, 20 000 Kč),

na položku 5223 - příspěvek církvím 5 000 Kč a

na položku 5229 částka 5 000 Kč, 3 153 Kč.

Poskytnuté částky byly doloženy Smlouvou o poskytnutí veřejné finanční podpory.

Kontrola byla předložena např. Smlouva o poskytnutí veřejné fin. podpory č. 002/2013/VFP ze dne 28.11. 2013 mezi obcí a MS Lehotice.

Předložená smlouva obsahovala náležitosti včetně částky, předmětu, doby realizace a povinnosti příjemce, kterou je mimo jiné zpracování Závěrečné zprávy a dokladů dokládající čerpání uvedeného transferu.

Kontrola doporučila, aby čerpání obcí poskytnutých transferů prověřoval FV obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 30.6. 2013 obdržela obec kromě SDV ve výši 38 400 Kč neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy na položku 4111 v celkové výši 27 200 Kč. Jednalo se o finanční prostředky, které obec obdržela pod UZ 98008 na zajištění přípravy a průběhu voleb prezidenta republiky.

K 30.6. 2013 bylo z uvedené částky vyčerpáno 23 190 Kč. (85,26%). Čerpání finančních prostředků bylo doloženo řádnými účetními a pokladními doklady, které obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti včetně označení stanoveným UZ 98008. Čerpání proběhlo správně na stanoveném OdPa 6118 a bylo použito k úhradě výdajů v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpaná částka 4 010 Kč byla vrácena nadřízenému rozpočtu.

Ostatní neinvestiční přijatý transfer na příjmové položce 4116 v celkové výši 8 000 Kč byl pod UZ 13234 určen na výplatu pracovníků VPP.

Celá tato částka byla k 30.6. 2013 vyčerpána. Čerpání bylo doloženo řádnými

pracovními smlouvami.

K 31.12. 2013 obdržela obec celkem tyto transfery:

Na příjmovou položku 4112 v rámci SDV obdržela obec celkovou částku 77 100 Kč.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy v celkové výši 50 290 Kč, (původně 54 300 Kč). Z toho pod UZ 98 008 byla částka 27 200 Kč určena na zajištění přípravy a průběhu voleb prezidenta ČR (skutečně vyčerpáno 23 190 Kč, nevyčerpaný zbytek 4 010,00 Kč byl ještě před koncem roku 2013 vrácen) a částka 27 100 Kč byla určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR. Kontrolou účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že obě částky byly rozpočtovými opatřeními zařazeny do příjmů a výdajů obce.

Na zajištění přípravy a průběhu voleb do PS Parlamentu ČR obdržela obec neinvestiční transfer 27 100 Kč. Na zajištění uvedené akce bylo ve skutečnosti vynaloženo na OdPa 6114 - volby do Parlamentu ČR celkem 22 687,38 Kč. Nevyčerpaný účelový transfer na zajištění voleb do Parlamentu ČR ve výši 4 413, Kč byl vrácen nadřazenému rozpočtu v roce 2014-při FV za rok 2013. Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby Prezidenta i na volby Parlamentu ČR byly čerpány v souladu s platnými předpisy (Směrnice MF č.j. MF-78977/2012/12-124 ze dne 3. prosince 2012 a Směrnice č.j. MF-62970/2013/12-1204 ze dne 19.12. 2013. Předložené účetní a pokladní doklady byly označeny příslušnými UZ.

Na příjmovou položku 4116 obdržela obec v roce 2013 ostatní neinvestiční transfery v celkové výši 280 186 Kč. Jednalo se o neinvestiční transfer na pracovníky VPP, přičemž částka 272 186 Kč byla poskytnuta pod UZ 131 01 ze SR a částka 8 000 Kč pod UZ 13234 z EU.

Celý neinvestiční transfer byl vyčerpán. Kontrola bylo předloženo celkem 6 pracovních smluv, které byly uzavřené s jednotlivými pracovníky na dobu určitou na čištění obce.

Kontrola konstatuje, že podrobná kontrola plnění věcných a formálních náležitostí čerpání uvedených dotací je plně v kompetenci místě příslušných ÚP.

Na příjmovou položku 4222 obdržela obec účelový investiční transfer ze ZK ve výši 74 000 Kč, který byl pod UZ 000120 určen na pořízení nového územního plánu.

Tento transfer byl obci poskytnut zpětně, až po předložení příslušných faktur.

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výše uvedený účelový transfer byl použit k částečné úhradě fa. č. 07/2013 ze dne 11.3. 2013 vystavené firmou Visualcad, s.r.o. UH na částku 75 020 Kč za vypracování ÚP Lehotice, 1. fáze (z transferu uhrazeno 20 000 Kč).

k částečné úhradě fa. č. 18/2013 ze dne 21.8. 2013 vystavené firmou Visualcad, s.r.o. UH na částku 56 507 Kč za vypracování ÚP Lehotice, 1. fáze (z transferu uhrazeno 27 000 Kč) a

k částečné úhradě fa. č. 28/2013 ze dne 14.11. 2013 vystavené firmou Visualcad, s.r.o. UH na částku 75 020 Kč za vypracování ÚP Lehotice, 1. fáze (z transferu uhrazeno 27 000 Kč).

V účetnictví obce byly uvedené účetní doklady označeny stanoveným účelovým znakem.

Smlouvy nájemní

Příjmy z pronájmu obecních pozemků a majetku byly realizovány na základě stávajících nájemních smluv, na položce 2131 činily k 30.6.2013 částku 9 335 Kč. Na položce 2132 příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí byly realizovány pronájmy obecního majetku v celkové výši 33 780,40 Kč. Uvedené skutečné příjmy byly v podstatě na úrovni SR, respektive UR.

V roce 2013 byla uzavřena nová nájemní smlouva s MŠ Lehotice. Kontrola byla předložena Nájemní smlouva ze dne 1.1. 2013 uzavřená mezi obcí, jako

pronajímatelem a MŠ, jako nájemcem na pronájem pozemků a nebytových prostor specifikovaných v článku I. uvedené smlouvy na dobu určitou 10 let za dohodnuté roční nájemné ve výši 120 000 Kč v měsíčních splátkách 10 000 Kč.

K 31.12.13 činily celkové příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 částku 9 335 Kč a byly na úrovni UR.

Na příjmové položce 2132 byl evidován příjem z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí v celkové výši 217 353,40Kč (198 352,4 Kč + 19 380 Kč).

Tyto příjmy byly realizovány na základě stávajících nájemních smluv, nové nebyly ke konci roku 2013 uzavřeny.

Smlouvy o dílo	<p>Se zhotoviteli jednotlivých akcí a dodavateli prací a služeb byly uzavírány řádné Smlouvy o dílo, které obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti, včetně ceny díla, dodacích termínů a dalších náležitostí, včetně podmínek případné reklamace.</p> <p>Kontrola konstatuje, že v I. pololetí roku 2013 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o dílo většího finančního objemu.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí roku 2013, v tomto období neuzavřela obec žádnou smlouvu o dílo většího finančního objemu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Z předložených podkladů je zřejmé, že v 1/2 roku 2013 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku obce. Kapitálové příjmy obce byly k 30.6.13 nulové.</p> <p>V 1/2 roku 2013 nedošlo ani k žádné směně majetku, bezúplatnému převodu a jiným pohybům majetku.</p> <p>Ani ve II. pololetí roku 2013 nebyly uzavřeny žádné nové kupní, nájemní, směnné, ani jiné smlouvy týkající se dlouhodobého majetku.</p> <p>Kapitálové příjmy byly v roce 2013 nulové, nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V průběhu sledovaného období roku 2013 neuzavřela obec žádnou novou smlouvu o přijetí dlouhodobého bankovního úvěru.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 30.6. 2013 částku 5 929 676 Kč a byl shodný se zůstatkem bankovního výpisu již dříve přijatého a v současnosti spláceného dlouhodobého bankovního úvěru.</p> <p>K 31. 12. 13 činil zůstatek účtu 451 částku 5 604 674 Kč, roční výše splátek činila na tomto účtu 650 004 Kč.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V I. pololetí roku 2013 neuzavřela obec novou smlouvu o půjčce.</p> <p>Ve II. pololetí uzavřela obec po schválení v ZO dne 11.12. 2013 "Smlouvu o půjčce peněz se sjednaným úrokem" pro OS Lehotice NET ve výši 55 000 Kč s úrokem ve výši 55 000 Kč.</p> <p>Tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 316, jehož stav k 31.12. 2013 činil 60 000 Kč.</p> <p>V průběhu roku 2013 byly prováděny splátky půjček od fyzických osob. Na příjmovou položku 2229 - ostatní přijaté vratky transferů byla zaúčtována částka 20 000 Kč, jako vratka půjčky od fyz. osoby.</p> <p>Tato částka měla být zaúčtována spíše na příjmovou položku 2460.</p>
Smlouvy o ručení	<p>V kontrolovaném období roku 2013 neručila obec svým majetkem za závazky fyzických, ani právnických osob.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>V I. pololetí roku 2013 neuzavřela obec novou smlouvu o sdružených prostředcích. Ve sledovaném období neevidovala a neúčtovala obec o sdružených prostředcích ve smyslu zvláštních předpisů o odděleném účtování a evidenci těchto prostředků.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	<p>V I. pololetí roku 2013 uzavřela obec několik smluv o zřízení věcného břemene. Kontrole bylo předloženo několik smluv "o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu". Převážně se jednalo o smlouvy ve kterých figurovala obec jako "povinný" a příslušná firma, jako oprávněný. Předložené smlouvy byly uzavřeny na dobu neurčitou a úhrada VB byla prováděna jednorázově. Předložené smlouvy o věcných břemenech byly projednány a schváleny v ZO, byly jednorázově uhrazeny a byly součástí účetnictví obce. Kontrola upozornila na povinnost vést pozemky zatížené VB v podrozvahové evidenci k účtu 031.</p> <p>Kontrola byla předložena evidence věcných břemen z předchozích let. Jednalo se o 21 VB, kde oprávněným byla firma E.ON Distribuce a.s. a Obec Racková. Dle vyjádření účetní obce budou pozemky zatížené VB zařazeny do evidence až po provedených pozemkových úpravách, které by měly být dokončeny ke konci roku 2014.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Kapitálové příjmy obce za 1/2 roku 2013 byly nulové. Z předložených podkladů je zřejmé, že v roce 2013 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku a kromě pronájmu nebytových prostor pro MŠ nebyla uzavřena ani žádná nová nájemní smlouva. Z uvedeného důvodu nebyly zveřejňovány (vyvěšeny) v předepsaných termínech na úřední desce obce žádné záměry nakládání s obecním majetkem.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V I. pololetí roku 2013 nerealizovala obec žádné výběrové řízení, ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek v platném znění.</p> <p>V souvislosti s VZ kontrola zvláště upozornila na nutnost zpracovat vnitřní směrnici upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jak tyto zakázky bude obec evidovat, jak budou dodržovány zásady § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, zveřejňování smluv nad 500 000 Kč na profilu zadavatele, dodržování výše vysoutěžené ceny atd.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna i ve II. pololetí roku 2013.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Vnitřní předpis a směrnice	<p>Kontrolou hospodaření obce za rok 2012 nebyly zjištěny chyby závažnosti b), ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neovlivnily výsledek hospodaření obce byly průběžně odstraňovány.</p> <p>V I. pololetí roku 2013 nezpracovala a neschválila obec žádnou novou vnitřní směrnici. Kontrola upozornila, že kromě stávajících vnitřních předpisů a směrnic (které musí být aktualizovány ve smyslu probíhajících změn) musí obec upravit svým vnitřním předpisem všechny oblasti své činnosti, především se zaměřením na probíhající reformu účetnictví veřejné správy (ČUS, vykazování PAP, účtování o transferech atd.).</p> <p>Kontrola zvláště upozornila na nutnost zpracovat vnitřní směrnici upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jak tyto zakázky město bude evidovat, jak budou dodržovány zásady § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, zveřejňování smluv nad 500 000 Kč na profilu zadavatele, dodržování výše vysoutěžené ceny atd.</p> <p>Kontrola konstatuje, že ani ve II. pololetí roku 2013 nebyla zpracovaná a schválená žádná nová vnitřní směrnice.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>ZO na 22. zasedání dne 22.5. 2013 schválilo HV obcí zřízené PO MŠ za rok 2012 z hlavní činnosti ve výši – 83 425,36 Kč a zároveň stanovilo, že celá ztráta bude kryta z RF příspěvkové organizace.</p> <p>K 30.6. 2013 nebyly k dispozici výsledky kontroly hospodaření PO MŠ Lehotice</p>

za kontrolované účetní období.

V době konání závěrečné kontroly hospodaření za rok 2013 byl kontrole předložen Protokol č.1/2014 - MŠ ze dne 14.2. 2014. Kontrolu provedla 3 členná kontrolní skupina (předseda FV, kontrolního výboru a hospodářka obce). Mimo jiné byl odsouhlasen HV MŠ za rok 2013 ve výši + 4 800,45 Kč. Ze závěru je zřejmé, že kontrola "neshledala závažné porušení stanovených pravidel, hospodaření bylo v souladu s pravidly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání ZO a jejich Usnesení, které se uskutečnily v 1. pololetí roku 2013.

Kontrole byly předloženy celkem 4 Zápisy včetně Usnesení, která jsou součástí hlasování o jednotlivých bodech projednávaných a schvalovaných na příslušných jednáních ZO.

Jednalo se o Zápis včetně usnesení ze 20. zasedání ZO ze dne 4.2.2013, Zápis a Usnesení č. 21. z jednání ZO ze dne 12.3.13, Zápis a Usnesení č. 22 z jednání Zastupitelstva obce Rataje ze dne 22.5.13 a Zápis a Usnesení č. 23 z jednání ZO dne 28.6.13.

Předložené zápisy a usnesení obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti a předmětem projednávání a schvalování v ZO byla problematika spadající do kompetence ZO ve smyslu ustanovení §§ 84-97 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

V obci nebyla ustanovena Rada obce, funkci rady obce vykonává v období mezi jednáními ZO v souladu s příslušným ustanovením zákona o obcích v platném znění starosta obce.

Ve II. pololetí roku 2013 se uskutečnila další čtyři jednání ZO. Kontrole byl předložen Zápis a Usnesení z jednání ZO č. 24/2013 ze dne 7.8.2013, č. 25/2013 ze dne 16.9.2013, č. 26/2013 ze dne 30.10. 2013 a č. 27/2013 ze dne 11.12.2013.

Ani kontrolu těchto zápisů nebyly zjištěny věcné, ani formální náležitosti ve smyslu ustanovení §§ 84-97 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

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

V kontrolovaném účetním období roku 2013 neúčtovala obec o peněžních fondech. Nebyl zřízen fond rozvoje bydlení, ani sociální fond. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 27 odst. 2 Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Kontroly nebyla předložena aktualizovaná Zřizovací listina MŠ. **NAPRAVENO**

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

§ 9 odst. 1 Územní samosprávný celek nekontroloval hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. Obec neprovedla kontrolu hospodaření MŠ za rok 2010. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lehotice za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lehotice za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,96 %

Lehotice dne 30. května 2014

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Petr Maňásek, starosta obce Lehotice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. května 2014

Ing. Petr Maňásek
starosta



podpis
OBEC LEHOTICE
Lehotice 100, 768 52 Míškovice
IČO: 002 874 07

1 x obdrží: Obec Lehotice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní