

Č.j: LK-0077/11/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Kacanovy, IČ: 00275816
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15.3.2012

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:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 25.1. do 11.2.2011 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	1 728 600,- Kč
Výdaje	1 728 600,- Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl projednán zastupitelstvem dne 27.4.2011 a schválen následným usnesením č. 3 /2011, 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 2010 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 2014, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.11.2011 usnesením č. 4 . Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2012	2 450	2 450	0
2013	1 550	1 550	0
2014	1 550	1 550	0.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2011 na zasedání ze dne 3.12.2010 - hrazeny pouze nutné režie úřadu a náklady pro chod obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2011 schválilo zastupitelstvo obce 11.2.2011 usnesením č.2 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 vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů:

Příjmy	1 728 600,- Kč
Výdaje	1 728 600,- Kč.

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

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.4 ze zastupitelstva ze dne 27.4.
Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.3 ze zastupitelstva ze dne 16.11.
Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.2 ze zastupitelstva ze dne 21.12.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	1 728 600,-	1 728 600,-	0
1. rozpočtová změna	450 336,-	961,-	449 375,-
2. rozpočtová změna	17 356,67	1 277 706,67	1 260 350,-
3. rozpočtová změna	- 961,-	190 634,-	- 191 595,-
upravený rozpočet	2 195 331,67	3 197 901,67	1 002 570,-

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2011 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31. 12. 2011, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 137 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 118 - č. 137 za 11 - 12/2011 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají svoji vlastní číselnou řadu. Za rok 2011 bylo vystaveno celkem 185 příjmových pokladních dokladů a 147 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. 165 - č.185 a výdajové pokladní doklady č. 128 - č. 147 za 11 - 12/2011, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. 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	podíl
Příjmy po konsolidaci	1 728 600,-	2 189 038,-	2 287 136,54	104,48 %
Výdaje po konsolidaci	1 728 600,-	3 191 608,-	3 291 754,33	103,14 %
Financování	0	1 002 570,-	1 004 617,79	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo schodkem hospodaření ve výši 1 004 617,79 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2011.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 16.11.2011. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 15.12.2011 a ukončení dnem 15.1.2012. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 16.11.2011.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, kterou zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2011. Směrnice 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 31.12.2011 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. 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 31.12.2011. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2011, která obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 9 088 284,70 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 811 802,29 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 7 966 287,20 Kč.

b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2011	1 200 000,- Kč
- dlouhodobý úvěr	1 200 000,- Kč

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec ne hospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Obec v souladu s ČÚS 708 zajistila přechod k provádění odepisování dlouhodobého majetku od 1.1.2012.

K datu 31.12.2011 bylo provedeno dooprávkování majetku, majetek byl zaznamenán na karty majetku, začleněn do odpisových skupin a byla stanovena doba jeho odepisování. Dopočtené oprávky byly zaúčtovány na MD účtu 406. Namátkovou kontrolou zaúčtování opravek a vedení karet majetku nebyly zjištěny nedostatky. Karty obsahovaly pořizovací cenu, datum pořízení, datum zařazení do majetku do užívání, odpisovou skupinu a stanovený roční rovnoměrný způsob odepisování.

K odepisování majetku má obec vypracovanu směrnici schválenou zastupitelstvem obce dne 21.12.2011, ve které byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování.

Bankovní výpis

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

č.ú. 9624581/0100	254 232,82 Kč
č.ú. 2000080206/4300	1 500,-- Kč

Celkem ZBÚ	255 732,82 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).

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.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2011, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	1 702 664,18
Výnosy celkem	1 839 166,54

Výsledek hospodaření před zdaněním	136 502,36
Daň z příjmů	0
Výsledek hospodaření po zdanění	136 502,36
(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).	

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2011.

Smlouvy zástavní

Kontrola byla předložena smlouva sepsaná na zástavní právo smluvní a jednalo se o:

- 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.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly namátkově předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2011:

- sekání veřejného prostranství - 1.10. - 30.10. na 6 hodin
- úklid pozemků - 1.3. - 31.5. na 12 hodin
- sekání hřbitova - 2.5. - 31.5. na 12 hodin.

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

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela 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.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti na účetní práce, od 1.1. do 31.12.2011 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 a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola ověřovala v kontrolovaném období následující dotace:

a) neinvestiční dotace na sčítání lidu, domů a bytů (UZ 4111/98005) ve výši 961,- Kč. Dne 19.12.2011 obec provedla vratku celé dotace ve výši 961,- Kč.

b) SZIF – program rozvoje venkova, reg.č. 11/012/41200/159/000053 na akci Víceúčelové hřiště Kacanovy. Celkové náklady 1 574 793,- Kč, dotace 900 000,- Kč, vyúčtování dne 9.1.2012.

c) dotace KÚ LK, čj. MV - 6722 - 8/PO - IZS - 2010, na výdaje jednotek SDH ve výši 1 735,- Kč, celá částka využita na kurz pro velitele a strojníka, vyúčtování dne 14.1.2012.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující nájemní smlouvy:
nebytové prostory -

Smlouva o nájmu nebytových prostor - Koupaliště. Smlouva uzavřena na dobu určitou (od 1.3. 2011 - 30.11.2015) sepsaná dne 7.3.2011 za nájemné 38 500,- Kč/měsíc.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo, sepsaná s firmou Linhart, s.r.o., Brandýs n.L. ze dne 14.6.2011 na akci Víceúčelové hřiště Kacanovy. Termín realizace 1.8. - 30.9.2011, na částku 1 586 326,- Kč s DPH. Převzetí díla bylo dne 15.9.2011.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2011 bylo obcí zadáno a provedeno výběrové řízení na zakázku malého rozsahu :
- víceúčelové hřiště Kacanovy - došly tři nabídky, jedna nabídka vyřazena pro nesplnění požadavků, hlavním kritériem cena, vyhrála firma Linhart s.r.o., Brandýs n.L. s nabídkovou cenou 1 586 326,- Kč s DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 11.2., 27.4., 10.6., 2.9., 16.11. a 21.12.2011. 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 nově aktualizovala 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.

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

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontroly byly předloženy čtyři zápisy ze zasedání kontrolního a finančního výboru. Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, výstavbou víceúčelového hřiště a obnovou místních komunikací. 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 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kacanovy za rok 2011

