

Č.j: LK-0227/13/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Všelibice, IČ 00263303
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 2. 2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Všelibice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Alena Vrbová

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Čermák - starosta obce
Jana Sadílková - 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 Všelibice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 26. 6. 2013 a usnesením č. 14/2013 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

| | 2014 | 2015 |
|-------------|-------|-------|
| Příjmy | 6 200 | 6 200 |
| Výdaje | 6 400 | 6 400 |
| Financování | 200 | 200 |

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2013 ještě před koncem roku 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 12. 12. 2012 do 28. 12. 2012. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

| | |
|-------------|--------------|
| Příjmy | 7 138 000 Kč |
| Výdaje | 9 199 000 Kč |
| Financování | 2 061 000 Kč |

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 28. 12. 2012 usnesením č. 11/2012 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" v následující výši:

| | |
|-------------|--------------|
| Příjmy | 7 170 000 Kč |
| Výdaje | 9 199 000 Kč |
| Financování | 2 029 000 Kč |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 14/2013 schválilo dne 26. 6. 2013. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 22. 5. 2013 do 5. 6. 2013 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období pět rozpočtových opatření v tomto rozsahu:

| | Příjmy | Výdaje | Financování | Schv./usn. |
|---------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| Schválený R. | 7 170 000 Kč | 9 199 000 Kč | 2 029 000 Kč | |
| opatření č. 1 | 51 400 Kč | 54 600 Kč | 3 200 Kč | 28.3./12/2013 |
| opatření č. 2 | 435 200 Kč | 335 200 Kč | - 100 000 Kč | 26.6./14/2013 |
| opatření č. 3 | 761 285,23 Kč | 761 285,23 Kč | 0 Kč | 10.10./16/2013 |
| opatření č. 4 | 645 000 Kč | 645 000 Kč | 0 Kč | 14.11./17/2013 |
| opatření č. 5 | - 484 229 Kč | - 663 737,85 Kč | - 179 508,85 Kč | 27.12./18/2013 |
| Celkem | 1 408 656,23 Kč | 1 132 347,38 Kč | - 276 308,85 Kč | |
| Upravený R. | 8 578 656,23 Kč | 10 331 347,23 Kč | 1 752 691,15 Kč | |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2013. Nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2013" ze dne 10. 12. 2013, který obsahoval jmenování inventarizační komise včetně podpisových vzorů, okamžik zahájení inventarizace dne 11. 12. 2013 a ukončení dnem 23. 1. 2014, zahájení a harmonizaci činností s datem, ke kterému bude provedena inventarizace. Proškolení komisí bylo provedeno 10. 12. 2013. Přílohou plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Plán inventur byl schválen usnesením RO č. 212/2013 ze dne 10. 12. 2013.

K inventarizaci má obec vypracovávánu "Směrnici č. 4/2004 k provádění inventarizace". Směrnice byla aktualizována 28. 12. 2011 a je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2013.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20. 1. 2014. Obsahovala IČO, datum zahájení inventarizace dne 11. 12. 2013 a ukončení dne 23. 1. 2014. Dále zpráva obsahovala sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob.

U vlastnictví cenných papírů nebyl doložen aktuální stav, ale pouze kopie hromadných akcií.

Namátkovou kontrolou byl prověřen stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek:

Stav účtu rozvahy 3 578 000 Kč

Doložené akcie:

| | |
|--|--------------|
| - SVS ze dne 19. 4. 1994 | 3 224 000 Kč |
| - SVS ze dne 19. 4. 1994 | 137 000 Kč |
| - Severotrans, a.s. ze dne 31. 12. 2009 | 65 100 Kč |
| - Autocentrum Mord, a.s. ze dne 31. 12. 2009 | 8 680 Kč |
| - FinReal Liberec, a.s. ze dne 31. 12. 2009 | 108 500 Kč |
| - ČSAD Liberec, a.s. ze dne 31. 12. 2009 | 21 700 Kč |

Doložená hodnota akcií 3 564 980 Kč

Rozdíl hodnoty akcií 13 020 Kč

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2013. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 26. 6. 2013 usnesením č. 14/2013 účetní závěrku obce Všelibice sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2012.

Kontrola byla předložena:

- "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2013,
- "Účetní deník" za období 1 - 12/2013.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2013" sestavený včetně podrozvahových účtů.

Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 12. 2010 bylo stanoveno odměňování volených zastupitelů v souladu s platnou legislativou ve výši nepřesahující zákonnou hranici. Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vychází z počtu 529 obyvatel ke dni 1. 1. 2013. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 12/2013 bylo ověřeno, že odměny starosty a členů zastupitelstva obce souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný peněžitý dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2013. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2013. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2013; okruhy souhlasí (A = P ve výši 65 026 028,64 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 8 602 268,45 Kč a stav účtu 068 - termínované vklady dlouhodobé ve výši 500 000 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6030 a 6040). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 58 810,50 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 792 272,02 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 987 380,69 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpá úvěr ani půjčku, nehospodář s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2013 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2013.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. V roce 2013 bylo obcí evidováno celkem 354 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Ke konce sledovaného období nebyly zaplacené faktury v celkové výši 53 684,19 Kč, splatné v lednu 2014. Nezaplacené faktury odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé a byly doloženy inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 12/2013 (č. 318 - 335). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2013 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě PP1 - PP435 a PV1 - PV259. **Stanovený pokladní limit nebyl v kontrolovaném období dodržován.** Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. PP417 - PP430 a PV 250 - PV259 v období 12/2013 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2013 vykazovala nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2013. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazovala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

| | |
|----------------|------------------|
| náklady celkem | 6 125 867,13 Kč, |
| výnosy celkem | 8 113 247,82 Kč, |
| zisk ve výši | 1 987 380,69 Kč. |

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2013:

Běžné účty

| | |
|---|-----------------|
| Čs. spořitelna a.s. č.ú. 984 933 339/0800 | 8 428 380,11 Kč |
| ČNB č.ú. 94-6213 461/0710 | 173 888,34 Kč |
| Celkem | 8 602 268,45 Kč |

Termínovaný účet

| | |
|---|------------|
| Poštovní spořitelna č.ú. 160 628 745/0300 | 500 000 Kč |
|---|------------|

Opatrovnický účet

Poštovní spořitelna č.ú. 259 289 739/0300 38 992,17 Kč (souhlasí s rozvahou č.ú. 245 - Jiné běžné účty)

Rozvaha účet 231 - Základní běžní účet v celkové výši 8 602 268,45 Kč a účet 068 - Termínované vklady dlouhodobé ve výši 500 000 Kč odpovídaly zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010, 6030 a 6040) k 31. 12. 2013.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti", kterou obec uzavřela s účetní dne 1. 7. 2010 na odpovědnost za pokladni hotovost. Dohoda splňuje potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2013. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

| | Rozpočet | Upravený R | Skutečnost | Sk/UR |
|-------------|-----------|---------------|----------------|----------|
| Příjmy | 7 170 000 | 8 578 656,23 | 8 947 994,26 | 104,31 % |
| Výdaje | 9 199 000 | 10 331 347,23 | 5 655 006,60 | 54,74 % |
| Financování | 2 029 000 | 1 752 691,15 | - 3 292 987,66 | |

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2013 bylo obcí vydáno celkem 8 faktur, které byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Všelibice neměla v roce 2013 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je potvrzeno na daném dokumentu s datem vyvěšení a sejmutí.

Smlouvy o ručení

Obec Všelibice neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytování účelových dotací územním celkem nebylo zjištěno.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2013:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 7. 1. 2013 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-121018/2012/12-121 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky konané ve dnech 11. - 12. ledna 2013.

Výše dotace 54 600 Kč, ÚZ 98008,
čerpáno 26 568,23 Kč,
vráceno 28 031,77 Kč (BV č. 8 ze dne 27. 8. 2013).

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 9. 10. 2013 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č. j. MF-97772/2013/12-1201 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konané ve dnech 25. - 26. října 2013.

Výše dotace 45 000 Kč, ÚZ 98071,
čerpáno 24 581,25 Kč,
vráceno 20 418,75 Kč (BV č. 6 ze dne 3. 2. 2014).

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. LLB-VN-23/2013 ze dne 12. 4. 2013, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 15. 4. 2013 do 31. 3. 2014.

- Dále na základě Dohody s ÚP České republiky č. LLB-VN-25/2013 ze dne 12. 4. 2013, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 15. 4. 2013 do 31. 10. 2013.

Na základě dohod uzavřených s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 32 000 Kč s ÚZ 13101 a 151 250 Kč s ÚZ 13234.

- Dle "Opravného rozhodnutí" KÚLK, ze dne 13. 12. 2013, byl obci poskytnut finanční příspěvek na hospodaření v lesích ve výši 56 388 Kč, čerpáno plně s ÚZ 29017.

- Dále byla předložena "Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obce pro rok 2013" č. OLP/3285/2013, ze dne 12. 12. 2013 uzavřena s Libereckým krajem na "akceschopnost jednotek" ve výši 99 000 Kč, čerpáno v plné výši, vyúčtováno 8. 1. 2014.

- Dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR identifikační číslo EDS 117D815002354 , ze dne 4. 11. 2013, byla obci poskytnuta dotace ze státního rozpočtu ČR na projekt "Oprava místní komunikace v obci Všelibice - Budíkov", výše 600 000 Kč, termín realizace do 31. 10. 2013, termín vyúčtování do 30. 4. 2014. Na akci bylo provedeno výběrové řízení. Vyúčtování odesláno dne 14. 2. 2014, účtováno s ÚZ 17027.

Závěrečná vyúčtování ukončených akcí byla provedena v souladu s podmínkami poskytnutých dotací.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Zřizování je projednáváno ZO.

Smlouvy zástavní

V roce 2013 neuzavřela obec Všelibice žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období bylo v obci provedeno výběrové řízení na projekt "Oprava místní komunikace v obci Všelibice - Budíkov", spolufinancovaný dotací MMR ve výši 600 000 Kč. Kontrole byla předložena kompletní dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu. Vítězná firma nabídla cenu zakázky ve výši 1 019 695,87 Kč včetně DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem sedm zápisů ZO z roku 2013 (28. 3., 5. 6., 26. 6., 11. 7., 10. 10., 14. 11., 27. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2012 (28. 12. 2012). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo devět zápisů z jednání RO konaných v roce 2013. Kontrolou bylo zjištěno, že zápisy byly vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v územním samosprávném celku prováděna žádná externí kontrola.

Vnitřní předpis a směrnice

Ve sledovaném období byly využívány následující vnitřní předpisy:

Směrnice č.13/2011 odpisový plán z 28. 12. 2011 sestavený dle ČÚS 708,

Směrnice č.12/2011 k podrozvahovým účtům z 19. 8. 2011

Směrnice č.4/2004 k provádění inventarizace majetku a závazků z 13. 5. 2004, která byla aktualizována 28. 12. 2011 - obsahovala plán inventur na rok 2011,

Směrnice č.11/2011 - opravné položky k pohledávkám z 19. 8. 2011,

Směrnice č.10/2011 - časové rozlišení nákladů a výnosů z 19. 8. 2011,

Směrnice o finanční kontrole č. 9/2009 ze dne 11. 2. 2009,

Směrnice o oběhu účetních dokladů č.5/2007 z 9. 1. 2007 s dodatkem č. 1 z 25. 11. 2010 nové podpisové vzory.

Žádná další aktualizace vnitřních směrnic nebyla provedena.

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

Obec Všelibice nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy čtyři zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení a obecně závaznými vyhláškami obce. Zprávy kontrolního výboru byly projednány v zastupitelstvu obce.

Kontrola nebyl předložen žádný zápis o činnosti finančního výboru. Finanční výbor v roce 2013 neplnil svou funkci.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Všelibice

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 119 - Činnost výboru nebyla doložena. Kontrola nebyl předložen žádný zápis o činnosti finančního výboru. Finanční výbor v roce 2013 neplnil svou funkci.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Při inventarizaci cenných papírů nebyl doložen aktuální stav, ale pouze kopie hromadných akcií.

Namátkovou kontrolou byl prověřen stav účtu rozvahy 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 3 578 000 Kč. Skutečně doložená hodnota akcií byla ve výši 3 564 980 Kč. Zjištěný rozdíl hodnoty akcií 13 020 Kč.

Nebyly zjištěny závažné 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všelibice za rok 2013

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 119 - Činnost výboru nebyla doložena., Kontrole nebyl předložen žádný zápis o činnosti finančního výboru. Finanční výbor v roce 2013 neplnil svou funkci.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí., Při inventarizaci cenných papírů nebyl doložen aktuální stav, ale pouze kopie hromadných akcií.

Namátkovou kontrolou byl prověřen stav účtu rozvahy 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 3 578 000 Kč. Skutečně doložená hodnota akcií byla ve výši 3 564 980 Kč. Zjištěný rozdíl hodnoty akcií 13 020 Kč.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Všelibice 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 1,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

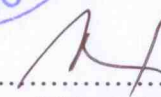
Liberec, dne 21. února 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Mgr. Alena Vrbová


kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Všelibice Jaroslav Čermák 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.**

Jaroslav Čermák
starosta obce

27. III. 2014


.....
razítko datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------|-------------------|
| 1 | 1 | Všelibice | Jaroslav Čermák |
| 2 | 1 | Liberecký kraj | Mgr. Alena Vrbová |

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.

Jaroslav Čermák
starosta obce

OBEC VŠELIBICE
463 48 Všelibice

27. III. 2014

.....
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 zasláné 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.