Č.j: LK-0236/13/Her

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlatá Olešnice, IČ 00262625 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.9.2013 a 31.3.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zlatá Olešnice

Přezkoumání vykonali kontroloři pověření přezkoumáním:

Ing. Jana Nováková a Ing. Jiří Heršálek

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

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Jiří Černý - starosta obce
paní Šárka Holinová - 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 Zlatá Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2013 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce **(dále jen ZO)** dne 12.12.2011 na období do roku 2016. Výhled byl aktualizován a schválen ZO dne 26.11.2012 v následujících souhrnných objemech v tis.Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2013	5 800	5 800	0
2014	5 860	5 860	0
2015	5 860	5 860	0
2016	5 860	5 860	0

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky, přehled byl zpracován přehledně v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 11/2012 v členění podle činností (paragrafů rozpočtové skladby). Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, výdaje a příjmy činily 7 184,8 tis.Kč. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) od 3.12.2012 do jeho schválení 17.12.2012.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2012 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu, tj. celkový vyrovnaný rozpočet byl tvořen:

Příjmy	7 184 800 Kč
Výdaje	7 184 800 Kč
Saldo příjmů a výdajů	0

Rozpočet nebyl přílohou zápisu ze zasedání ZO v den jeho schválení, pouze byl v zápisu uveden celkový objem příjmů a výdajů (7 184 800 Kč). Rozpočet nebyl ani jinde uložen, např. v zákonných údajích o obci na jejich internetových stránkách.
Písemný dokument schváleného rozpočtu obce na rok 2013 byl se zpožděním dodatečně předložen v rámci dílčí kontroly.

Ve výkazu FIN 2-12 M byl proveden rozpis rozpočtu podle položek rozpočtové skladby ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Rozpis závazných ukazatelů příspěvkové organizaci *"Základní škola a mateřská škola Zlatá Olešnice"* ohledně schváleného příspěvku na její provoz ve výši 455 tis.Kč byl písemně oznámen dne 20.12.2012.

Rozpočtová opatření
V roce 2013 bylo provedeno 5 změn rozpočtu schválených ZO ve dnech z 22.4., 26.8., 14.10., 11.11. a 9.12.2013. Závěrečnou 6. změnu provedl starosta na základě pověření ZO k rozpočtovým změnám v závěru roku 2013. ZO následně na zasedání dne 27.1.2014 změnu **schválilo** usnesením č. 03, cituji *"Rozpočtové opatření k 31.12.2013 dle přílohy, navýšení výdajů o 2.481.200 Kč, schodek rozpočtu ve výši ..."*.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 184 800,00	7 184 800,00	0
rozpočtová změna č.1	+81 900,00	+81 900,00	0
rozpočtová změna č.2	+539 893,28	+539 893,28	0
rozpočtová změna č.3	+2 062 000,00	+2 062 000,00	0
rozpočtová změna č.4	+219 690,00	+219 690,00	0
rozpočtová změna č.5	+3 510 912,47	+3 510 912,47	0
rozpočtová změna č.6		+2 481 200,00	-2 481 200,00
upravený rozpočet	13 599 115,87	16 080 315,87	-2 481 200,00

Příjmy byly zvýšeny o +6 414 395,75 Kč a výdaje o +8 895 595,75 Kč a tím vznikl schodek ve výši -2 481 200 Kč, který byl krytý prostředky z minulých let.
Souhrnný údaj u příjmů a výdajů ve výkazu FIN 2 -12 M ve sloupci *"Rozpočet po změnách"* **byl o 79,88 Kč nižší**, než byla schválená změna rozpočtu podle zápisů ZO.

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena konkrétní výši v zápisech ze schůzí ZO.

Upozornění:
Změny rozpočtu se provádějí v případech stanovených v § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Není přípustné provádět úpravu rozpočtu koncem roku podle skutečného vývoje příjmů a výdajů. Funkce rozpočtu a výkazu o jeho plnění se tímto negovaly.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 20.5.2013 a schválen s ohledem na zjištěné nedostatky při přezkoumání hospodaření obce se závěrem *"s výhradou"*. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 6.5.2013 do 21.5.2013.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 21.5.2013 (schváleno ZO dne 20.5.2013).
Přijatá opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření **nebyla dostatečně konkrétní** (termíny odstranění chyb, odpovědné osoby a požadovaný stav).

Schválení roční účetní závěrky
Roční účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 22.4.2013, tj. před nabytím účinnosti vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Účetní závěrka za rok 2012 zřízené příspěvkové organizace obce *"Základní škola a mateřská škola Zlatá Olešnice"* byla schválena na témže zasedání ZO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření obce schodkem -1 924 tis.Kč při očekávaném (upraveném) ročním ztrátovým rozpočtem -2 481 tis.Kč. Hodnocení plnění rozpočtu provedenými změnami rozpočtu v závěru roku (úpravy na skutečnost - opatření č. 6 bez uvedení data) ztratilo význam.
V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2013:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 184 800	13 599 115	13 469 792	99 %	-129 323
Výdaje	7 184 800	16 080 315	15 394 383	96 %	-685 932
Saldo	0	-2 481 200	-1 924 591	77 %	-556 609

Ve výkazu byl uveden chybný údaj o výši upraveného rozpočtu ve výši -79,88 Kč oproti výši schválené ZO.

Výkaz zisku a ztráty
Podle předloženého výkazu za 12/2013 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	9 476 780 Kč
Výnosy	10 281 548 Kč
VH po zdanění	+804 768 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha
Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2013 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce
Stálá aktiva činila v netto vyjádření 58 160 tis.Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 51 289 tis.Kč, tj. cca 88 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.
Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 98 600 tis.Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 2 233 724 Kč (v r. 2013 pokles o -1 925 tis.Kč).
V majetku obce byly evidovány 2 dlouhodobé půjčky TJ Sokol Zlatá Olešnice ve výši 1 000 tis.Kč a Mikroregionu Tanvaldsko ve výši 106 tis.Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2013	12/2012	změna stavu
Stav celkem	4 959 789	715 390	+4 244 399
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	547 687	56 548	+491 139
- přijaté zálohy	180 983	147 923	+33 060
- závazky k zaměstnancům	130 320	87 084	+43 236
- daňové závazky	62 299	23 154	+39 145
- přijaté zálohové dotace	3 779 241	1 000	+3 778 241
- účty čas. rozlišení	151 763	355 677	-203 914

Hodnota závazků se zvýšila obdrženými platbami záloh na dotace k vyúčtování v r. 2014. Všechny závazky byly v termínu do splatnosti.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku
- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku byly poskytnuty ve výši 1 110 000 Kč (smlouva z 5.11.1996 - 3 bytové jednotky na 20 let),
- **obec svým majetkem neoprávněně ručila za závazky třetích osob** (viz. smlouvy o půjčce zápisu).

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha
Kontrole byl předložen výkaz příloha rozvahy k 12/2013. Údaje uvedené v příloze navazovaly na vybrané účty rozvahy.
Ve výkazu byly uvedeny **oprávky ke stavbám** (účet 081) **v analytickém členění v nesprávné výši** - viz. sloupec *"korekce"* se záporným stavem. Nesprávně byly uvedeny **údaje o stavu a pohybu na účtu fondů** (účet 419) v části F. výkazu.

Na účtu zástav nebyla evidovaná zástavní smlouva z 5.11.1996 na 3 bytové jednotky na dobu 20 let ve výši 1 110 000 Kč.
Dále nebyla evidována uzavřena zástavní smlouva s TJ Sokol ve prospěch obce k zajištění poskytnuté půjčky 1 mil.Kč z 4.6.2012. Pohledávka byla krytá nemovitostmi na LV 826 a lyžařským vlekem POMA.

V průběhu roku nebyly účtovány žádné změny na podrozvahových účtech.

Inventurní soupis majetku a závazků
Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace č. 1/2011. K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2013 bylo kontrole předloženo:
- Plán inventur na rok 2013,
- Proškolení členů DIK
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 6.1.2014.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.
Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních položek pasiv a podrozvahy, který byl zaznamenán v inventurních soupisech.
K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.
Nebyly zjištěny inventurní rozdíly, ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

Peněžní fondy obce
Obec měla v roce 2013 zřízen sociální fond, jehož používání bylo upraveno Zásadami ze dne 1.9.2007, ve znění Dodatku č. 4 ze dne 1.10.2011, kterým se měnila hodnota příspěvku na stravování. Fond byl využíván pouze na příspěvek na stravování a příspěvek na penzijní připojištění. Kontrole byl předložen rozpočet SF na rok 2013. Výsledek fondu podle účtu 419 za rok 2013 byl následující:

PS k 1.12013	35 049,64 Kč
příspěvek z rozpočtu	+60 000,00 Kč
příspěvek penz. připojištění	-14 400,00 Kč
příspěvek na stravování	-55 750,00 Kč
jubilea	-5 000,00 Kč
Zůstatek k 31.12.2013	20 899,64 Kč

Finanční krytí fondu na účtu v bance činilo dle výpisu ke konci roku 40 999,64 Kč. Rozdíl ve výši 20 100,00 Kč byl doložen dodatečnými převody prostředků mezi účty za 12/2013 provedenými v lednu 2014.
Nedostatky nebyly zjištěny, s výjimkou **chybně uvedených údajů ve výkazu Příloha** - viz. bod *"Výkaz Příloha"* této zprávy.

Hlavní kniha
Kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví (analytická) za období 01 - 12/2013. Kontrolou byly namátkově ověřeny vnitřní účetní doklady poř. č. 269 -298 v měsíci srpnu.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha byla vedena na PC, pro pokladnu byl stanoven pokladní limit ve výši 50 000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Obec používala 1 vzestupnou číselnou řadu

pro příjmové a výdajové pokladní doklady, které na sebe vzájemně navazovaly. V kontrolovaném roce 2013 bylo vyhotoveno celkem 1362 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2013 ve výši 20 226 Kč odpovídal stavu uvedenému v rozvaze na účtu 261 – pokladna a údaji ve výkazu FIN 2-12M v § 6171 pol. 5182, stav pokladny koncem roku byl nulový (VPD 1362 - odvod hotovosti do banky ze dne 23.12.2013 ve výši 28 871 Kč).
Kontrolou byly namátkově ověřeny pokladní doklady za měsíc srpen (ev.č. 887 - 968) a jejich zaúčtování (účetní doklad č. 272, 286 - 296 a 298) a pokladní doklady ev.č. 1340 -1362 v měsíci prosinci. Nebyly shledány nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako evidence pohledávek. Za kontrolované období bylo vystaveno 8 faktur v celkové výši 81 510 Kč, v době kontroly byly všechny faktury uhrazeny.
Kontrolou bylo zjištěno, že v účetním období 12/2013 nebyl vytvořen předpis pohledávky u vystavené faktury ev.č. 8 (Eko-kom ve výši 22 779,50 Kč), který byl **zaúčtován až se zaplacením faktury v 1/2014**.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur byla vedena ručně a slouží jako evidence závazků. V roce 2013 bylo evidováno celkem 323 přijatých faktur. Koncem roku nebyly uhrazeny faktury ev.č. 309 - 323, údaj souhlasil s doložením účtu 321 - dodavatelé (v době závěrečné kontroly již byly všechny faktury uhrazeny).
Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci srpnu (ev.č. fa 160 - 174, BV ze dne 12.8. - 26.8.2013) a v měsíci prosinci (ev.č. 227, 267, 284 - 85, 291 - 303, BV ze dne 18.12. - 20.12.2013).
Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

Bankovní výpis
Kontrolovány byly bankovní výpisy u všech účtů obce k datu 31.12.2013 s následujícími stavy:

č. účtu 94-3517451/0710	205 822,34 Kč
č. účtu 239494321/0300	1 249 939,18 Kč
č. účtu 213838704/0300	736 963,18 Kč

Celkový stav základního běžného účtu ve výši 2 192 724,70 Kč souhlasil s údajem ve výkazu rozvaha (účet 231).

Bankovní účet sociálního fondu č. 217721845/0300 ve výši 40 999,64 Kč souhlasil na údaj výkazu rozvaha (účet 236).

Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatky prostředků podle bankovních výpisů k datu 31.8.2013 a k 31.12.2013 souhlasily s údaji uvedenými na ř. 6010 a ř. 6020 výkazu FIN 2-12 M k výše uvedenému datu.
Kontrolou byly ověřeny účetní doklady k denním výpisům ZBÚ v měsíci srpnu (č. dokladu 269 – 298).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

UZ 98008 - volby prezidenta
dotace 81 900,00 Kč
čerpání 46 183,28 Kč
vratka 35 716,72 Kč odeslána na účet KÚ LK dne 21.8.2013.

UZ 98071 - volby do parlamentu
dotace 67 500,00 Kč
čerpání 39 015,03 Kč
vratka 28 484,97 Kč odeslána na účet KÚ LK dne 10.2.2014.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace na podporu jednotek požární ochrany obcí LK podle usnesení vlády k povodním, schválené Zastupitelstvem LK dne 24.9.2013 usn.č. 376/13/ZK ev.č. OLP/2823/2013 - účel: podpora jednotek požární ochrany obcí LK podle usnesení Vlády ČR č. 461 ze dne 12.6.2013 k povodním ve výši 175 141,- Kč (z toho: 75 641 Kč zásahy jednotek při povodních a 99 500 Kč zvýšení akceschopnosti), zaúčtováno na pol. 4122 s UZ 14022; vyúčtování do 15.1.2014 - závěrečné vyúčtování ze dne 8.1.2014.

Dotace Ministerstva kultury ČR na akci *"Udržovací práce - výměna střešní krytiny na objektu č.p. 9 ve Stanovým"* - rejstříkové číslo ČR 31759/5 - 112, obec obdržela finanční prostředky ve výši 250 000,00 Kč. Celkové výdaje 352 722,00 Kč.

Na základě Smlouvy OLP/1684/2013 (schválená Radou LK dne 4.6.13 usn.č. 938/13/RK) obec obdržela dne 23.8.2013 finanční prostředky na projekt *"Výstavba vodovodu v obci Zlatá Olešnice - Lhotka, 1. etapa"*. Dotace může činit až 70% z celkových způsobilých výdajů, maximálně však 1 844 000,00 Kč, vyúčtování do 19.1.2015. Přijaté prostředky byly zaúčtovány ve výši 1 659 600,00 Kč na pol. 4222. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20.12.2013:
dotace 1 659 600,00 Kč
celkové výdaje 2 596 595,70 Kč
vlastní zdroje 936 995,70 Kč
Dopisem č.j. KULK 4674/2014 ze dne 20.1.2014 bylo oznámeno uvolnění finančních prostředků - doplatek po doložení závěrečného vyúčtování ve výši 184 400,00 Kč (příjem finančních prostředků 23.1.14).

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK, podprogramu Podpora jednotek požární ochrany obcí LK ze dne 6.8.2013, schválené usn.č. 219/13/ZK ze dne 25.6.2013, obec obdržela na projekt *"Rekonstrukce CAS-25"* - finanční prostředky, které jsou určeny na rekonstrukci cisternové automobilové stříkačky ve výši 156 000,00 Kč. Příjemce je povinen se podílet na financování projektu min. 40%. V době kontroly obec obdržela v souladu s podmínkami zálohu ve výši 140 400,00 Kč. Termín realizace: do 30.6.2014. Přijaté prostředky byly zaúčtovány na pol. 4122. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 10.12.13
způsobilé výdaje 259 354 Kč
dotace 140 400 Kč
vlastní zdroje 103 345 Kč.

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. LJN-VN-27/2013 na 3 pracovní místa na dobu od 1.7.2013 do 30.6.2014 ze dne 24.6.2013, včetně Dodatku č. 1 ze dne 26.7.13 - rozšíření na 9 pracovních míst na dobu od 1.8.2013 do 30.6.2014, v roce 2013 obec obdržela celkem 290 848,00 Kč.

Kontrole byl předložen registrační list MŽP a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt CZ.1.02/2.1.00/12.15817 *"Zateplení objektu s výměnou tepla v ZŠ a MŠ Zlatá Olešnice"* reg.číslo IS SFZP 12138372, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 18.2.2015.
Finanční rámec projektu:

celkové výdaje	4 431 361,32 Kč
nezpůsobilé výdaje	638 631,00 Kč
způsobilé výdaje	3 792 730,32 Kč
zdroje žadatele	379 273,32 Kč
podpora z FS	3 223 820,50 Kč
podpora ze SR	189 636,50 Kč

Dotace nebyla vyúčtována, obec v roce 2013 obdržela celkem 2 119 641,12 Kč (pol. 4213 a 4216).

Nedostatky v dokladovosti dotací a jejich účtování nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec v roce 2013 neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu, úvěrové závazky byly nulové.

Smlouvy ostatní
Obec uzavřela smlouvu o půjčce dne 4.6.2012 s TJ Sokol Zlatá Olešnice, kterou byla poskytnuta bezúročná půjčka ve výši 1 mil.Kč. Jednalo se účelové prostředky na financování projektu *„Zasněžování v lyžařském areálu Zlatá Olešnice“*. Poskytnutí půjčky schválilo ZO dne 28.5.2012. Pohledávka byla účtována na účtu 462 jako dlouhodobá výpomoc, podle smlouvy případ **náleží na účet 067 - dlouhodobé půjčky**.

Finanční prostředky byly převedeny jednorázově na účet TJ, splátkový kalendář byl určen nerovnoměrně v období 2013 až 2015 ročně (k 31.5.) ve výši 60 000 Kč, 2016 ve výši 88 000 Kč a v letech 2017 – 2022 splátka ve výši 122 000 Kč. Dodatkem č. 2 ze dne 30.4.2013 byla posunuta splatnost půjčky o 1 kalendářní rok, splátkový kalendář zůstal stejný s uvedeným posunem.

Dále byla uzavřena zástavní smlouva s TJ Sokol ve prospěch obce k zajištění poskytnuté půjčky 1 mil.Kč z 4.6.2012. Pohledávka je krytá nemovitostmi na LV 826 a lyžařským vlekem POMA. **Případ nebyl účtován v podrozvahové evidenci.**

Dodatkem č. 1 ze dne 22.10.2012 k výše uvedené smlouvě (ZO schválilo dne 27.8.2012) došlo k navýšení dluhu v souvislosti s rozšířením smlouvy o závazek obce z ručení za společnost Ski Areál Zlatá Olešnice s.r.o. (100 % vlastník je TJ Sokol Zlatá Olešnice) na leasing rolby. Prohlášení ručitele ze dne 26.9.2012 je vypracováno ve smyslu podle § 303 Obchodního zákoníku mezi obcí a UNILEASING a.s., Klatovy.

Výše uvedené **prohlášení ručitele** (Obec Zlatá Olešnice ve prospěch leasingového dlužníka Ski Areál Zlatá Olešnice s.r.o. ze dne 26.9.2012) **bylo uzavřené v rozporu s § 38 odst. 3 zákona o obcích č. 128/2000 Sb.,** kdy obec nesmí ručit za závazky mimo případů tam uvedených, což nebyl tento případ. **Podle odstavce 4 zákona 128 jsou právní úkony učiněné v rozporu s tímto ustanovením od počátku neplatné**.

Obec v době kontroly nepředložila žádný písemný dokument, kterým by řešila právní vztah z titulu neoprávněného ručení cizí osobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec ze svého rozpočtu na základě žádostí poskytovala finanční příspěvky, které nepodléhají vyúčtování (např. Příspěvek Společnosti pro Jizerské hory o.p.s, obci Kořenov na opravu rozhledny Štěpánka, SDH Zlatá Olešnice, příspěvek Mysliveckému sdružení) v celkové výši 7 500 Kč.

Smlouvy nájemní
Obec předložila smlouvu na pronájem nebytových prostor prodejny v přízemí domu č.p. 195 v k.ú. Zlatá Olešnice uzavřenou dne 9.3.2011 na dobu 5 let s účinností od 1.4.2011. Smluvní nájemné bylo řádně hrazeno.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám
Kontrole byly předloženy podklady na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce *"Výstavba vodovodu Zlatá Olešnice - Lhotka"*, zpracovaná společností Compet Consult s.r.o., která byla pověřena odborným a organizačním zajištěním průběhu zadávacího řízení v souladu s § 151 v návaznosti na § 74 odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (z roku 2012, realizace projektu v roce 2013). Podklady k veřejné zakázce na akci *"Zateplení objektu s výměnou zdroje tepla v ZŠ a MŠ"* nebyly v době kontroly k dispozici, byly doposud u zpracovatele veřejné zakázky, kontrole byla předložena pouze Písemná zpráva zadavatele ze dne 26.7.2013 na tuto podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce.
Obec má zřízen profil zadavatele na adrese:www.profilyzadavatelu.cz, na kterém jsou umístěny dokumenty k této veřejné zakázce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací
Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace *"Základní škola a mateřská škola Zlatá Olešnice"*. Kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 26.10.2009. Nemovitý majetek byl v majetku obce a příspěvkové organizaci byl svěřen do správy (správně *"předán k hospodaření"* - § 27 odst. 2 písmeno e)).

ZO schválilo dne 11.3.2013 *"převod"* - rozdělení hospodářského výsledku za rok 2012 ve výši +24 625,92 Kč do rezervního fondu (80 %) a fondu odměn (20%) školy.

Dále bylo přijato usnesení ZO č. 15, kterým *"schvaluje závěrečný účet ZŠ a MŠ za rok 2012",* což není v souladu s ustanovením § 17, § 30 a 32 zákona 250/2000 Sb.. Z uvedených ustanovení vyplývá povinnost schválit výši zlepšeného výsledku hospodaření za přísl. rok a následně jeho rozdělení do fondů. Příspěvkové organizace nesestavují závěrečný účet, a proto jej nemůže ZO schvalovat.

Obci vzniká povinnost vykonávat kontrolu hospodaření příspěvkové organizace podle § 15 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. Kontrola byla provedena finančním a kontrolním výborem - dle Protokolu OÚ č. 168/12 ze dne 6.9.12 za I. pol. 2012, Protokolu OÚ č. 169/12 ze dne 24.6.13 za rok 2012 a Protokolu OÚ č. 170/13 za 1. pol. 2013.

Poznámka:
Podle platné úpravy zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů lze podle § 32 tvořit fond odměn až do výše 80 % zlepšeného výsledku (naplatí dříve povinné dělení 80 % do rezervního fondu). O skutečné výši přídělů rozhoduje ZO (RF 20 - 100 %, FO 0 - 80 %).

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrolovány byly následující platné vnitřní předpisy a směrnice:

- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, vč. dohadných položek od 20.11.2011 (bez podpisu starosty),
- vnitřní předpis obce – Odpisování majetku od 28.5.2012,
- předpis Evidence majetku (bez data účinnosti),
- **směrnice o oběhu účetních dokladů ÚSC č. 2/2010 (podle neplatné vyhl. 505/2002 Sb.**), aktualizace podpisových vzorů (bez podpisu starosty a dne účinnosti),
- směrnice č.1/2011 Inventarizace majetku, vč. plánu inventarizace účinná od 31.10.2011.

Kontrole obsahu a formy vnitřních předpisů je nutné věnovat větší pozornost.

Výsledky externích kontrol
Kontrole byl předložen Protokol č. 272/13/553 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti provedené dne 27.3.2013 za období od 1.1.2011 do 28.2.2013 - bez zjištěných nedostatků a bez uložených nápravných opatření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zastupitelstvo tvořilo 11 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 17.12.2012 (rozpočet) a ze 9 schůzí z roku 2013 (28.1., 11.3., 22.4., 20.5., 17.6., 26.8., 14.10., 11.11. a 9.12.).
Dokumenty nebyly vždy věcně a formulačně správné, přípravě zasedání a zpracování zápisů, vč. usnesení je nutné věnovat větší pozornost. Kontrola zápisů a plnění usnesení by měl pravidelně zajišťovat kontrolní výbor.
Zápisy spolu s usneseními byly zveřejněny na internetových stránkách obce.

Činnost kontrolního a finančního výboru
Kontrole byly předloženy 3 zápisy ze zasedání kontrolního výboru a 2 zápisy ze společné kontroly finančního výboru a kontrolního výboru (č.j. OÚ 169 a 170/13) o veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Zlatá Olešnice - bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva
Odměňování v roce 2013 se neměnilo, obec postupovala podle usnesení ZO z 16.12.2010 s jeho aktualizací 27.8.2012 (místostarostka).
Kontrolou podle ročních mzdových listů bylo zjištěno, že vyplacené odměn uvolněnému starostovi byly v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 375/2010 Sb.). Nedostatek nebyl zjištěn rovněž u ostatních 9 členů ZO odměňovaných podle jejich funkcí, jedna členka ZO se odměny písemně vzdala.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zlatá Olešnice

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
> § 16 odst. 1 - Změna rozpočtu z jiného důvodu,
> Významné změny v rozpočtu roku 2013 byly provedeny v závěru roku (RO č. 5 dne 9.12.2013), resp. po jeho skončení RO č. 6, které bylo schváleno ZO dne 27.1.2014. Úpravy byly provedeny tak, aby nedošlo k překročení čerpání výdajů nad 100 %, tj. rozpočet byl upraven zpětně podle skutečné výše výdajů.
>
> Uvedený postup nepřipouští výše uvedený zákon, neboť se nejednalo o objektivně působící skutečnosti ovlivňující plnění rozpočtu *(„věcné změny“).* Výkaz o plnění rozpočtu obce za rok 2013 (FIN 2 - 12 M k 12/2013) tímto ztratil svoji kontrolní a vypovídací funkci pro řídící orgány obce.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku <u>za předchozí roky</u>

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 19 odst. 6 - Informace v účetní závěrce nebyly spolehlivé, srovnatelné nebo srozumitelné **(napraveno).**
Rozcházely se informace mezi účetním stavem a dokladovou inventarizací účtu 321- dodavatelé ke dni 31.12.2012.
Nedostatek při účtování v této oblasti nebyl v r. 2013 zjištěn - **splněno dne 31.3.2014.**

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
§ 65 odst. 7 a § 22 - opravné položky **(napraveno).**
K pohledávkám na účtu 315 - Jiné pohledávky nebyla vytvořena opravná položka.
V roce 2013 byly vytvořeny opravné položky ve výši 124 684,60 K - **splněno dne 31.3.2014.**

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování **(napraveno).**
Nesprávné účtování výběru hotovosti na mzdy z běžného účtu do pokladny.
Nebyl zjištěn případ opakování nedostatku v r. 2013 - **splněno dne 31.3.2014.**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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
§ 1-9 - Vyhláška č. 270/2010 Sb. **(napraveno).**
Inventarizace majetku neodpovídá jednotlivým ustanovením Vyhlášky č. 270/2010 Sb. v platném znění.
Inventarizace za rok 2013 byla provedena podle požadavků přísl. právní normy, nedostatky se neopakovaly - **splněno dne 31.3.2014.**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně **(napraveno).**
Obec neúčtuje v rámci uskutečnění účetního případu do příslušného období.
Napraveno, nebyl zjištěn další významný nedostatek v této oblasti - **splněno dne 31.3.2014.**

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období **(napraveno).**
Nebyly správně zaúčtovány předpisy pohledávek a závazků na konci účetního období.
Žádné významné nedostatky v r. 2013 nebyly zjištěny. Nedostatek se neopakoval - **splněno dne 31.3.2014.**

b) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
§ 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti **(napraveno).**
Závěrečný účet obce za rok 2012 obsahoval v příloze č. 2 nesprávní údaje o výsledku hospodaření příspěvkové organizace.
Nedostatek byl objasněn při následné kontrole hospodaření, kdy rozdíl při rozdělení HV školy ve výši 924 Kč byl správně přidělen do fondu odměn školy - **splněno dne 31.3.2014.**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
§ 45 odst. 1 písm. g) - Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce *„A.II.3. Stavby“* rozvahy **(nenapraveno).**
Ve výkazu příloha <u>k 8/2013</u> - část nebyly v části G. uvedeny oprávky podle jednotlivých skupin staveb (sloupec *"korekce"*). Dále byl nesprávně uveden počáteční stav fondu v části F. výkazu.

Ve výkazu <u>k 12/2013</u> byly uvedeny chybné údaje o oprávkách u staveb v části G., údaje o fondu nebyly rovněž uvedeny správné údaje (PS nulový). Dále zde nebylo účtováno o poskytnuté zástavě majetku ve výši 1 110 tis.Kč dle smlouvy z r. 1996 a o přijaté zástavě od TJ Sokol ve výši 1 000 tis.Kč z r. 2012 (půjčka).

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 38 odst. 3 a 4 - Zákaz ručení za závazky osob nad rámec vymezený zákonem **(nenapraveno).**
Obec uzavřela prohlášení ručitele za Ski Areál Zlatá Olešnice ve prospěch UNILEASING a.s. Klatovy dne 26.9.2012. Vzhledem k tomu, že se nejedná o případ zákonem umožněným (viz. § 38 odst. 3), postup obce byl v rozporu se zákonem a uvedené ručitelské prohlášení je rozhodnutím zákona od počátku neplatné. Obec je povinna neprodleně celý případ právně dořešit.

Do doby závěrečného přezkoumání ve 3/2014 nebylo ze strany obce učiněno žádné opatření.

II. Při přezkoumáním hospodaření obce Zlatá Olešnice 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
§ 45 odst. 1 písm. g) - Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce *„A.II.3. Stavby“* rozvahy., Ve výkazu příloha k 8/2013 - část nebyly v části G. uvedeny oprávky podle jednotlivých skupin staveb (sloupec *"korekce"*). Dále byl nesprávně uveden počáteční stav fondu v části F. výkazu.

Ve výkazu k 12/2013 byly uvedeny chybné údaje o oprávkách u staveb v části G., údaje o fondu nebyly rovněž uvedeny správné údaje (PS nulový). Dále bylo zjištěno chybějící účtování o poskytnuté zástavě majetku ve výši 1 110 tis.Kč dle smlouvy z r. 1996.
Rovněž nebyla v podrozvahové evidenci zástavní smlouva s TJ Sokol ve prospěch obce k zajištění poskytnuté půjčky 1 mil.Kč z 4.6.2012.

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

c1) v porušení rozpočtové kázně
Změna rozpočtu obce na rok 2013 byla provedena z jiného důvodu, než stanoví zákon č. 250/2000 Sb.

c4) překročení působnosti
Zákaz ručení za závazky osob nad rámec vymezený zákonem o obci č. 128/2000 Sb.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání
Chyby ve výkazu Příloha.

III. Při přezkoumáním hospodaření obce Zlatá Olešnice 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 ..... 3,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,23 %

Liberec dne 12. května 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním

…….
podpis kontrolora

Ing. Jana Nováková

kontrolorka pověřená přezkoumáním

…….
podpis kontrolorky

Starosta obce Zlatá Olešnice pan Jiří Černý 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.

Jiří Černý
starosta obce

…….
razítko, datum a podpis starosty

<u>P o u č e n í</u>
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.

Jiří Černý
starosta obce

……..
razítko, datum a podpis starosty

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.