

Č.j: LK - 0035/13/Mič

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Dubnice, IČ 00525707 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.9.2013 a 12.2.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dubnice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Míčková

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

Při přezkoumání byli přítomni:

JUDr. Otakar Vitek - starosta
Šárka Opolská - 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 Dubnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazného ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím Základní škola a Mateřská škola Dubnice bylo sděleno písemnou formou dne 21.12.2012 ve formě ročního příspěvku 600 000,- Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31.12.2013 tři rozpočtová opatření:

- I. RO dne 14.3.2013, usn. č. 12/5
- II. RO dne 11.6.2013, usn. č. 13/14
- III. RO dne 10.12.2013, usn. č. 15/5

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 394 100,-	8 394 100,-	0,-
I. RO	+ 70 080,-	+ 70 080,-	0,-
II.RO	+ 710 300,-	+ 710 300,-	0,-
III.RO	+ 800 030,-	+ 800 030,-	0,-
Rozpočet po úpravách	9 974 510,-	9 974 510,-	0,-

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2013.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce z rok 2012 projednalo zastupitelstvo obce dne 11.6.2013 usn. č. 13/4 se závěrem "s výhradou" a přijalo opatření k odstranění nedostatků uvedených ve zprávě. Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 27.5.2013 do 11.6.2013.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce v navržené podobě dne 20.12.2012, usn. č. 11/4 jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem 8 394 100,- Kč
Výdaje celkem 8 394 100,- Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období r. 2011 - 2015, který byl schválen na jednání ZO dne 17.2.2011. Součástí rozpočtového výhledu je vypracovaný plán obnovy obce Dubnice na rok 2011 – 2015 (uvedeno v tis. Kč).

	2011	2012	2013	2014	2015
Příjmy	9 132	8 300	8 300	8 300	8 300
Výdaje	9 132	8 300	8 300	8 300	8 300

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna. Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce v navržené podobě dne 20.12.2012 usn. č. 11/4.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2013 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 3.12.2012 až 20.12.2012.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní kniha byla vedena ručně a v PC. Obec ke dni 1.4.2013 přecházela na vedení pokladní knihy v PC v novém účetním programu, kde při vkládání příjmových a výdajových pokladních dokladů došlo k posunutí číselné řady a pokladní doklady byly od data 1.4.2013 do 31.12.2013 zavedeny od č. PD 1 - 284. V pokladní knize psané ručně měly PD označení od č. 1 od 1.1.2013 do č. 390 ke dni 31.12.2013. Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Zůstatek pokladny k 31.12.2013 byl ve výši 0,- Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000,- Kč nebyl překročen.

Namátkově byly kontrolovány podkladní doklady za měsíc:

leden - doklad č. 1 - 45 ručně psaná pokladní kniha

květen doklad č. 133 - 163, v PC č. 25 - 56

září - doklad č. 261 - 302, v PC č. 154 - 195

prosinec doklad č. 362 - 390, v PC č. 255 - 284

Doklady obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563 o účetnictví vč. podpisů oprávněných osob.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO byly stanoveny dne 9.11.2010, od 1.1.2011, na základě změn Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komisí, členů zastupitelstva. V období od 1.1.2012 nedošlo k úpravě stanovených odměn. Dne

14.3.2013 na zasedání zastupitelstva obce složil slib nový člen zastupitelstva a usn. č.12/3 mu byla schválena odměna ode dne zasedání zastupitelstva jehož se účastnil. Kontrolou správnosti vyplacené výše měsíční odměny ode dne 14.3.2013 dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1 nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou správnosti výše měsíční odměny na základě předloženého mzdového listu uvolněného starosty obce za období leden - prosinec 2013 dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrole Směrnice pro provedení inventarizace. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur byly vydány starostou obce dne 10.12.2013. Byli jmenováni členové inventarizační a likvidační komise, stanoven plán inventur platný od 20.12.2013 do 20.1.2014, metodika pro členy inventarizačních komisí, postupy inventur, termíny zahájení činnosti komise a stanoven termín k předložení inventarizační zprávy do 31.1.2014. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 20.12.2013, jejich podpisové vzory a seznam předaných inventurních soupisů. Kontrole byla předložena zpráva zpracovaná dne 27.1.2014 o provedené inventarizaci včetně soupisu vyřazeného majetku a likvidačních protokolů, bez zjištěných nedostatků, bez přijatých opatření.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2013 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	8 156 375,37 Kč
----------------	-----------------

Výnosy celkem	8 917 468,76 Kč
---------------	-----------------

Výsledek hospodaření před zdaněním	838 233,39 Kč
------------------------------------	---------------

Výsledek hospodaření běžného účetního období	761 093,39 Kč
--	---------------

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2013 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Dubnice nevykonávala hospodářskou činnost.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2013, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 25 188 674,29 Kč, zůstatek účtu č. 231 - Základní běžné účty ve výši 2 394 207,71 Kč odpovídal údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovním výpisům ke dni 31.12.2013. Obec Dubnice úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala, u položky cizí zdroje tvoří podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 348 820,25 Kč skládající se především z položek u č. účtu 331- Závazky vůči zaměstnancům - ve výši 109 756,- Kč, zúčtování s institucemi - č. účtu 336 ve výši 58 911,- Kč. V roce 2013 obec tvořila opravné položky k účtům krátkodobých pohledávek č. 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti,. Majetkové účty č. 018 a 028 vykazovaly stavy netto nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. Obec provádí v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku. Majetek byl odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce č. účtu ve výkazu 551,- Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 233 768,- Kč.

Další skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob
- obec neeviduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Bankovní výpis

Obec má zřízen bankovní účet č. 18821421/0100 vedený u Komerční banky a.s., bankovní výpisy jsou vedeny dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stav na účtu ve výši 2 346 274,79 Kč byl v kontrolovaném období do 31.12.2013 doložen výpisem z účtu č. 130, portfoliový účet č. 046A000259 vedený u Komerční banky a.s., bankovní výpisy čtvrtletní, konečný zůstatek účtu k 30.12.2013 ve výši 47 410,39 Kč. Dne 11.3.2013 byla podepsána smlouva o zřízení běžného účtu u ČNB, číslo účtu 94-1018421/0710, bankovní výpisy jsou zasílány dle uskutečněných obrátů, konečný zůstatek účtu k 31.12.2013 ve výši 522,64 Kč, bankovní výpis č. 25. Konečné zůstatky účtů ve výši 2 394 207,71 Kč souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro účtování roku 2013 s členěním jednotlivých analytických účtů.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k datu 31.12.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN - 2-12M ke dni 31.12.2013. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	8 394 100,-	9 974 510,-	9 158 090,49	91,81
Výdaje celkem po konsolidaci	8 394 100,-	9 974 510,-	8 641 188,04	86,63
Financování			- 516 902,45	

Hospodaření obce skončilo v roce 2013 přebytkem ve výši 516 902,45 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena na počítači. K 31.12.2013 bylo vystaveno celkem 24 faktur v celkové výši 1 043 594,- Kč, z toho uhrazeny byly faktury ve výši 620 632,- Kč. Obec měla ke dni 31.12.2013 pohledávku za nezaplacenými fakturami ve výši 422 962,- Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena na počítači. V kontrolovaném období do 31.12.2013 bylo zaevidováno celkem 191 došlých faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, k fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost, seznam účetních dokladů za období. Namátkově byla provedena kontrola úhrad došlých faktur č. 15 - 29, faktur č. 52 - 69 a faktur č. 163 - 175. V kontrolovaném období nebyla uhrazena přijatá faktura č. 43 firmy Alis spol. s r. o. ve výši 22 373,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 11.6.2013 schválilo zastupitelstvo obce usn. č. 13/5 výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ - ztrátu ve výši 172 377,53 Kč a rozhodlo o jeho převedení na účet č. 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola Dubnice, zřizovací listina ze dne 17.12.2009 a příspěvkové organizace Mateřská škola Dubnice, zřizovací listiny ze dne 17.12.2009. Ke dni 30.4.2012 byla provedena úprava zřizovací listiny, kde v Dodatku č. 3 je uvedeno vymezení movitého a nemovitého majetku ve vlastnictví obce, který organizaci předává k hospodaření - pozemky a stavby. Nemovitý majetek nebyl zaveden do účetnictví organizace. Byla doporučena úprava Zřizovací listiny příspěvkové organizace ZŠ a MŠ s uvedením přesné specifikace movitého a nemovitého majetku předaného organizaci k hospodaření.

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřeny z předchozích období nájemní smlouvy na pronájmy nebytových prostor - obchod, restaurace, nebytové prostory pro zkoušky hudební produkce.

Nově byl uzavřen Dodatek smlouvy s PV Cvikov, Jablonné v Podještědí. IČ:615 03 894 ze dne 2.1.2013 - doplnění o pronájem pozemku p.č. 818/3 - trvalý travní porost.

Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 20.2.2013 na pronájem pozemku p.č. 3320 - ostatní plocha o výměře 688 m² a pozemku p.č.854/1 - trvalý travní porost o výměře 2 108 m² za dohodnutou cenu nájmu 1 398,- Kč ročně na dobu neurčitou.

Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 29.7.2013 na pronájem pozemku p.č. 3099/1 o výměře 8 047 m² trvalý travní porost a pozemku p.č. 3112/1 o výměře 4 924 m² trvalý travní porost za cenu nájmu 634,- Kč ročně. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou 5 let.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje záměry o nakládání s majetkem obce - pronájmy, prodeje nemovitého majetku obce na úřední desku.

Darovací smlouvy

Dne 24.6.2013 přijala obec dle darovací smlouvy finanční dar ve výši 10 000,- Kč od fyzické osoby určený na financování aktivit obce v částce 5 000,- Kč a 5 000,- Kč pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Dubnice.

Obec poskytla finanční dar ve výši 100 000,- Kč Farnímu úřadu v Dubnici, IČ: 637 78 491 na opravu střechy. O poskytnutí daru rozhodlo zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu obce na rok 2013. Smlouva byla podepsána dne 9.10.2013, finanční dar byl vyplacen z účtu obce dne 11.10.2013, bankovní výpis č. 101.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena uzavřená smlouva o dílo ze dne 24.7.2013 na zakázku "Dětské hřiště - Dubnice" dodávka herních prvků vč. montáže za vysoutěženou cenu 485 155,- Kč vč. DPH s firmou Benjamín s.r.o., Buchlovice, IČ: 255 23 414.

Smlouva o dílo uzavřená dne 25.2.2013 s firmou Window Holding a.s., Lázně Toušeň, IČ: 284 36 024 na zakázku "Výměna oken a dveří v MŠ Dubnice" za cenu díla 205 317,- Kč bez DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena smlouva o prodeji movitého majetku - traktor Wiking MT 785 fyzické osobě, prodejní cena schválena zastupitelstvem obce dne 14.3.2013, usn. č. 12/13 ve výši 30 000,- Kč.

Faktura za nákup traktoru č. 57 - traktor MT6127 ZL, koupen u firmy Vratislav Ludvík, Zákupy, IČ: 183 45 336 v kupní ceně 136 000,- Kč vč. DPH. Nákup nového traktoru schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2013, usn. č. 12/13. Další smlouvy o převodu movitého a nemovitého majetku nebyly v průběhu roku 2013 uzavřeny. V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná kupní smlouva na nemovitý majetek obce (pozemky, stavby).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byla na základě rozhodnutí MMR ČR ze dne 22.8.2013 schválena dotace na akci "Dětské hřiště - Dubnice" ve výši 280 668,- Kč a současně dán pokyn k nastavení rozpočtového limitu u Uni Credit Bank Czech Republic, a.s. Termín ukončení projektu ke dni 31.3.2014.

ÚZ 98 008 - volby prezidenta ČR. Dne 4.1.2013 přijala obec na bankovní účet č. 18821421/0100 KB, bankovní výpis č. 3 dotaci ve výši 27 300,- Kč. Čerpána byla částka ve výši 14 927,65 Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 12 372,35 Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 23.8.2013, bankovní výpis č. 85.

ÚZ 98 071 - volby do Parlamentu ČR. Dne 9.10.2013 přijala obec na bankovní účet č. 94-1018421/0710, bankovní výpis č. 15 dotaci ve výši 22 500,- Kč. Čerpána byla částka ve výši 13 259,20 Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 9 240,80 Kč bude vrácena na účet poskytovatele dle pokynů. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 24.1.2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Usnesením zastupitelstva obce č. 12/12 ze dne 14.3.2013 bylo na základě žádosti schváleno poskytnutí příspěvku ve výši 2 000,- Kč včelařům a usnesením zastupitelstva obce č. 13/11 ze dne 11.6.2013 bylo na základě žádosti schváleno poskytnutí příspěvku ve výši 1 000,- Kč na rybářský kroužek ve Stráži pod Ralskem.

Upozornění: Při uzavírání smluv o poskytnutí finančního daru nebo finančního příspěvku sladit formulaci usnesení zastupitelstva s následně uzavíranou smlouvou - usnesení zastupitelstva o poskytnutí příspěvku = smlouva o poskytnutí příspěvku, usnesení zastupitelstva o poskytnutí daru = uzavření darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o pracovní činnosti nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Dohody o provedení práce

Byly kontrolovány dvě dohody o provedení práce uzavřené pro rok 2013, v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, na přípravu a úklid volební místnosti, roznos volebních lístků. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene č. A 0332-00244 s firmou ČEPS, a.s., Praha 10, zastoupená dle pověření ze dne 23.7.2012 p. Ing. Alexandrem Gallem, IČ: 257 02 556 na změnu stavby "vedení 400 kV V 451/448 TR Babylon - TR Bezděčín" za jednorázovou úplatou 3 680,- Kč bez DPH. Smlouva byla uzavřena dne 9.9.2013. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce usn. č. 14/6 dne 3.9.2013. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 14.10.2013.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec provedla mailovou poptávku u celkem 5 firem k předložení nabídek na výměnu oken a dveří u příspěvkové organizace MŠ Dubnice. Po předložení nabídek byla jako nejlepší vyhodnocena nabídka firmy Window Holding a.s., Lázně Toušeň, IČ: 284 36 024 za nabídkovou cenu 205 317,- Kč bez DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor dvaceti vypracovaných vnitřních předpisů a směrnic platných pro účtování roku 2013.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla u územního celku provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31.12.2013 se konala celkem čtyři zasedání ve dnech: 14.3., 11.6., 3.9., 10.12.2013. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

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

Obec Dubnice nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrola byl předložen zápis finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 7.1. a 15.7.2013 a zápis kontrolního výboru ze dne 7.1. a 22.7.2013. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce.

Schválení účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce dne 11.6.2013, usn. č. 13/5 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dubnice.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubnice

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 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. 2 - Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti. (napraveno), Kontrolou bylo zjištěno porušení ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění, kdy změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují v časové posloupnosti.

- Uvedený nedostatek nelze zpětně napravit, v kontrolovaném období se neopakoval.

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 § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (napraveno), Provedenou kontrolou účetní a dokladové inventarizace byl zjištěn nesoulad zůstatků ke dni 31.12.2012 uvedených v Rozvaze u účtu Dlouhodobého nehmotného majetku - č. účtu 013 - Software, u všech účtů Dlouhodobého hmotného majetku a předložených účetních dokladů a dále účtů Krátkodobých pohledávek č. 311 a 315, kdy nebyly provedeny opravné položky dle ust. ČÚS č. 708.

- Účetní jednotka provedla mimořádnou inventarizaci majetku k datu 31.8.2013 se zjištěním skutečného a účetního majetku. Účty dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku byly dány do souladu. Kontrole byla doručena inventarizační zpráva z provedení mimořádné inventury ze dne 9.9.2013. Obec v kontrolovaném období provádí opravné položky na účtu č. 311 a 315 dle ust. ČÚS č. 708.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubnice za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Dubnice 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 6,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dubnice, dne 3.3.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta Dubnice JUDr. Otakar Vítek 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.**

JUDr. Otakar Vítek
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dubnice	JUDr. Otakar Vítek
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Míčková

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.

JUDr. Otakar Vitek
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

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

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

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

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