

Čj: LK-0200/13/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Světlá pod Ještědem, IČ 00263192
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.10.2013 a 3.3.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Světlá pod Ještědem

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený přezkoumáním:

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:

Ing. Tomáš Sluka - starosta obce
paní Ludmila Glaserová - účetní

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: jiri.hersalek@kraj-libc.cz • www.kraj-libc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkv

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 Světlá pod Ještědem byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2013 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 14.12.2009 na období do roku 2014. Výhled byl aktualizován a zveřejněn dne 26.3.2013 v následujících souhrnných objemech v tis.Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2013	8 800	8 800	0
2014	8 400	8 400	0
2015	8 800	8 800	0
2016	9 200	9 200	0

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky, přehled byl zpracován 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) a vybraných položek rozpočtové skladby a projednán v ZO dne 12.11.2012. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -12 255 tis.Kč, který byl krytý peněžními prostředky obce v bankách (18 495 tis.Kč). Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce a internetových stránkách) od 13.11.2012 do jeho schválení 17.12.2012.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2012 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu s menšími úpravami v jednotlivých skupinách příjmů a výdajů.

Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy 8 226 500 Kč

Výdaje 20 573 000 Kč

Schodek rozpočtu -12 346 500 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2013 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle schválených opatření ZO z 8.4., 17.6., 26.8., 29.10. a 16.12.2013. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 226 500	20 573 000	-12 346 500
1. rozpočtová změna	+27 300	+27 300	0
2. rozpočtová změna pouze přesuny			0
3. rozpočtová změna	+1 806	+1 806	0
4. rozpočtová změna	+22 500	+22 500	0
5. rozpočtová změna	+112 040	+112 040	0
upravený rozpočet	8 390 146	20 736 646	-12 346 500

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena konkrétní členění v zápisech ze schůzí ZO, příjmy i výdaje byly zvýšeny o +163 646 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

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 17.6.2013 a schválen s ohledem na pozitivní výsledek přezkoumání hospodaření obce se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 - **zpráva se samostatně neschvaluje**. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 28.5.2013 do jeho schválení ZO.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 8.4.2013, 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 Světlá pod Ještědem" byla schválena na témže zasedání ZO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření obce přebytkem +4 262 tis.Kč při očekávaném ročním schodku -12 346 tis.Kč. Rozpočet nebyl čerpán v celkové výši 16,6 mil.Kč.

Výrazně zlepšený výsledek byl ovlivněn podhodnocením daňových příjmů při sestavování ročního rozpočtu, skutečnost +1,7 mil.Kč. Oblast výdajů byla ovlivněna neuskutečněním investičních záměrů v průběhu roku v celkové výši -12,8 mil.Kč (kulturní zařízení -12,5 mil.Kč). Ostatní provozní výdaje byly ve většině případů čerpány v nižší, než předpokládané výši (úspora 1,7 mil.Kč).

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění v roce 2013:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 226 500	8 390 146	10 411 053	124 %	+2 020 907
Výdaje	20 573 000	20 736 646	6 148 620	30 %	-14 588 026
Saldo	-12 346 500	-12 346 500	+4 262 433	x	+16 608 933

Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny.

Doporučení:

Převody mezi účty (pol. 4134 a 5345) se nerozpočtují. Pro zamezení zkreslení údajů ve výkazu je vhodné účtovat na jednu z uvedených položek kompenzačně s opačnými znaménky, a tím docílit nulový stav.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2013 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	5 779 415 Kč
Výnosy	10 519 791 Kč
VH po zdanění	+4 740 376 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 47 962 088 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 42 930 tis.Kč, tj. cca 89 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 83 215 tis.Kč Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 22 757 568,25 Kč (oproti r. 2013 nárůst o +4 262 tis.Kč).

b) <u>cizí zdroje – závazky k:</u>	12/2013	12/2012	změna stavu
Stav celkem	408 624	764 563	-355 939
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	67 209	0	+67 209
- závazky k zaměstnancům	63 254	58 201	+5 053
- závazky z pojistného	34 001	29 526	+4 475
- daňové závazky	9 032	27 052	-18 020
- účty čas. rozlišení	220 069	648 879	-428 810

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty.
- 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

Předložený výkaz za 12/2013 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené

hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Na účtu podmíněných pohledávek 942 byla uvedena předjednaná dotace ze SFŽP ve výši 5 101 tis.Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2013 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011,
- plán inventur za rok 2013, který byl schválen ZO dne 25.11.2013 s harmonogram prací v období od 16.12.2013 do 24.1.2014,
- příkaz starosty k provedení inventarizace z 16.12.2013, vč. jmenování inventarizační a likvidační komise,
- inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 24.1.2014, která obsahovala údaje požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., vč. seznamu inventurních soupisů majetku a dokladových inventur.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

V roce 2013 obec používala 4 běžné účty v bankách v následující struktuře:

- běžný účet (č. 5720461/0100) se stavem 13 485 811,31 Kč (výpis č.53),
 - spořicí účet (č. 19-8169820457/0100) se stavem 9 243 088,98 Kč (výpis č. 1 z 13.1.2014),
 - dotační účet (č. 78-6155420277/0100) se stavem 8 229,17 Kč (výpis č. 1 z 14.1.2014),
 - účet dotací u ČNB (č. 94-5413461/0710) se stavem 20 438,79 Kč (výpis č.25).
- Stavy peněžních prostředků podle výpisů souhlasily na celkový stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výši 22 757 568,25 Kč.

Upozornění pro rok 2014:

Každý bankovní účet by měl být veden na jednom samostatném analytickém účtu (231 xxxx), jehož zůstatek by jednoznačně souhlasil se stavem na bankovním účtu podle příslušného výpisu z banky (viz. ČÚS č. 701, bod 4.2. písmeno a)), tj. bez dalšího členění podle jeho stran MD a D.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. vydaných faktur, v roce 2013 bylo evidováno 253 faktur došlých a 7 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu u KB na přiložených předkontačních dokladech. Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 8/2013 (faktury č. 128 - 146) u výpisů č. 32 - 35 a 12/2013 (č. 230 - 253) u výpisů č. 50 - 53, u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

V závěru roku zůstalo neuhrazených 9 dodavatelských faktur v celkové výši 67 209,28 Kč splatných v 1/2014, částka souhlasila se stavem zůstatku na účtu 321 rozvahy. Přiložené záznamy k jednotlivým dokladům ("Průvodka") splňovaly náležitosti podle platné metodiky účetnictví.

Zjištěný nedostatek ohledně nesprávného stanovení správce rozpočtu byl následně opraven.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová) a pokladních dokladů č. 156 - 178 za období 9/2013 a dokladů č. 277 - 303 z 12/2013 nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné.

Do doby dílčí kontroly nebyly pokladní doklady průběžně účtovány, uvedení rozpočtové skladby se účtovalo až v rámci bankovních dokladů při doplnění pokladní hotovosti do limitu 20 000 Kč (záloha do pokladny). Účtování proti účtu 261 - pokladna nebylo v průběhu roku prováděno (stav k 30.9.2013 dle rozvahy činil 20 000 Kč, dle zůstatku v pokladní knize byl stav hotovosti 7 042 Kč).

Pokladní příjmové doklady nebyly používány s předtištěnými pořadovými čísly (tj. průkaznost úplnosti zúčtování všech příjmů), předčíslované byly stvrzenky dokládající příjem místních poplatků.

Uvedený **postup se následně změnil** s přechodem vedení pokladní služby pomocí PC, kdy došlo k průběžnému účtování o pokladní hotovosti. Pokladní limit byl zrušen, příjmové doklady již byly používány s předtiskem. Stav pokladny k 31.12.2013 byl nulový, odvod proveden 30.12. ve výši 3 166 Kč (d.č. 303).

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s pokladní nově 30.6.2012, původní dohoda z 2.1.2004 nebyla zrušena.

Peněžní fondy obce

Obec v roce 2013 netvořila žádné peněžní fondy.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace „*Základní škola a Mateřská škola, Světlá pod Ještědem*“ na základě zřizovací listiny ze dne 25.9.2002. Listina byla změněna 12.12.2005, kdy byl převeden movitý a nemovitý majetek školy ve formě bezplatné výpůjčky.

Na rok 2013 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 700 tis.Kč, který byl poukázán v plné výši.

Výsledek hospodaření PO za r. 2012 ve výši +110 051,13 Kč byl projednán a schválen ZO dne 8.4.2013 s tím, že bude celý převeden do rezervního fondu školy.

Účetní závěrka organizace za rok 2012 byla schválena ZO dne 8.4.2013.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2013 disponovala 16 bytovými jednotkami ve 3 objektech s celkovými příjmy, vč. služeb ve výši 324 tis.Kč.

Smlouvy o pronájmu bytů byly uzavírány na dobu určitou, které byly při splnění z nich vyplývajících závazků prodlužovány navazujícími dodatky k nájemním smlouvám na další roční období.

Smlouvy obsahovaly potřebné náležitosti, byly doloženy protokoly o převzetí bytu a evidenčními listy pro výpočet nájemného a služby.

Dále měla obec uzavřeny starší smlouvy o pronájmech pozemků (3x s nájemným 131 tis.Kč)) a nebytových prostor ve 4 případech s celkovým ročním nájemným 33,6 tis.Kč. V roce 2013 obec inkasovala nájemné ve výši 164 tis.Kč.

Nejvýznamnější nájemní smlouvou pro obec je na pronájem parkoviště u Ještědky uzavřená s f.o. z Liberce dne 1.11.2005 na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní dobou. Nájemné dohodnuto ve výši 130 tis.Kč ročně s nerovnoměrným plácením.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

V roce 2013 obec evidovala 2 poskytnuté bezúročné půjčky na základě uzavřených smluv:

1. Sokolu Hoření Paseky ve výši 105 000 Kč dle rozhodnutí ZO z 9.5.2011. Prostředky byly vázány na nákup sněhové rolby se splatností půjčky do 30.11.2014. Roční splátka stanovena ve výši 35 tis.Kč, nesplacený zůstatek k 31.12.2013 činil 35 tis.Kč.

2. TJ Sokol Rozstání ve výši 35 000 Kč dle rozhodnutí ZO z 19.9.2011. Prostředky určeny na opravu sportovních kabin s konečnou splatností do 31.10.2014. Roční splátka stanovena ve výši 10 tis.Kč, nesplacený zůstatek k 31.12.2013 činil 10 tis.Kč.

Celkové pohledávky ve výši 45 000 Kč odpovídaly stavu na účtu 462 rozvahy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dokladovou kontrolou byly prověřeny 4 dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 168 500 Kč, byla poskytnuta v rozpočtované výši, tj. pol. 4112.

2. dotace na volby prezidenta (pol. 4111) ve výši 27 300 Kč dle dopisu KULK z 7.1.2013. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 18 106,13 Kč. Na základě požadavku KULK z 19.8.2013 vrátila obec nepoužité prostředky 9 193,87 Kč zpět dne 26.8.2013.

3. obec dále obdržela dotaci na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 22 500 Kč (dle oznámení od KÚ LK z 9.10.2013 - ÚZ 98071) s vyúčtováním v zákonném termínu dne 7.1.2014. Dotace byla použita ve výši 18 307,52 Kč, nevyčerpané prostředky byly vráceny dne 28.1.2014 ve výši 4 192,48 Kč.

4. dotace od MK na akci "Obnova počítačového vybavení knihovny Rozstání" (2 PC) na základě rozhodnutí z 26.4.2013. Celkové předpokládané náklady činily 16 800 Kč, podíl dotace 70 %, max. 11 000 Kč, vyúčtování bylo předloženo v požadovaném termínu do 15.1.2014. Dodávka byla splněna (2x PC, 2x klávesnice a 2x myš) a fakturována 29.5.2013 ve výši 16 897 Kč a dotace poukázána obci 1.7.2013 přes KÚ LK.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolována byla dokumentace spojená s přípravou největšího projektu obce v r. 2013 "Oprava obecního domu Rozstání č. 1 s pořízením nízkoemisního spalovacího zdroje ...", který bude realizován převážně v roce 2014.

Na základě rozhodnutí ZO z 8.4.2013 byla zpracována Projektová dokumentace a zajištění otevřeného výběrového řízení. K tomu byla dne 28.6.2013 uzavřena mandátní smlouva s odbornou firmou na administraci projektu. Výzva k předložení nabídek byla zveřejněna od 17.7.2013 s termínem předložení obálek s nabídkami do 11.9.2013 (14 hod.). Ve věstníku zadavatele byla zakázka zveřejněna 1.8.2013. Tříčlennou komisi pro otevírání obálek určilo ZO 26.8.2013 a hodnotící komise (5 členů a náhradníci) byla ustanovena 2.9.2013.

Do termínu bylo doručeno 8 uzavřených obálek s nabídkami, následně byla vypracována požadovaná dokumentace (protokoly o otevírání obálek, o posouzení kvalifikace, o jednání hodnotící komise). Podle sestaveného pořadníku firem podle kritéria nejnižší ceny při splnění ostatních požadavků byla doporučena jako vítěz firma BaF spol. s r.o. Frýdlant, kterou potvrdilo ZO dne 29.10.2013. Smlouva o dílo byla sepsána dne 2.12.2013 ve výši nabídky 12 129 059 Kč bez DPH, termín prací stanoven od 12.12.2013 do 15.12.2014. Práce nebyly v r. 2013 fakturovány, plnění podmínek veřejné zakázky bude realizováno až v r. 2014.

Na uvedenou akci byla navázána žádost o poskytnutí dotace ze SFŽP z r. 2012, ke které byl zpracován Registrační list akce č. 12129582 z 30.5.2013. V ekonomickém přehledu listu byly uvedeny údaje odlišné od realizace projektu (termín čerpání dotace 2013 ve výši 5 101 282 Kč při celkových výdajích 16 689 798 Kč, z toho způsobilé - uznatelné 5 668 092 Kč).

Doporučení:

Provést správnost Registračního listu a podle výsledku požádat o jeho aktualizaci.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření a účetnictví obce:

- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 3/2010 a č. 1/2010. **Duplicitu je třeba odstranit.**
- směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky č. 2/2010,
- směrnice k veřejným zakázkám č. 4/2010,
- směrnice k finanční kontrole č. 5/2010,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 6/2010, včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice - evidence, účtování a odepisování majetku č. 7/2010,
- směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011,
- směrnice o členění a postupech účtování majetku obce z 12.4.2006.

Směrnice byly věcně správné a pro obec postačující.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 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 14.12.2012 (rozpočet) a ze 6 schůzí z roku 2013 (8.4., 17.6., 26.8., 29.10., 25.11. a 16.12.2013). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Usnesení ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování v r. 2013 se neměnilo, obec postupovala podle usnesení ZO z 20.12.2010. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněnému starostovi a všem neuvolněným zastupitelům podle vykonávané funkce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 375/2010 Sb.).

Kontrola odměn podle ročních mzdových listů byla provedena u všech zastupitelů, nedostatky nebyly zjištěny.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem

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

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

§ 26 odst. 2 - Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu (**napraveno**). Do doby dílčí kontroly v r. 2013 podepisoval starosta obce účetní doklady z titulu příkazce operace a zároveň jako správce rozpočtu, což bylo nepřípustné.

Po provedené dílčí kontrole v 10/2013 byla stanovena správcem rozpočtu účetní obce, starosta již podepisoval doklady pouze jako příkazce operace - **splněno dne 3.3.2014.**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví (**napraveno**). Obec průběžně neúčtovala o stavu a pohybu peněžní hotovosti v pokladně na účtu 261 rozvahy. Zjištěný rozdíl podle pokladního deníku činil 12 958 Kč. Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že obec přešla od 1.1.2014 na jiný způsob účtování pokladní služby přes programové zabezpečení, které zajišťovalo průběžné účtování o pokladní hotovosti - **splněno dne 3.3.2014**.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), **odstraněných v průběhu přezkoumání**.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem 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 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 4. března 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním



podpis kontrolora

Starosta Světlá pod Ještědem Ing. Tomáš Sluka 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.

Ing. Tomáš Sluka
starosta obce



.....
razítko, datum a podpis starosty

Poučení

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.

Ing. Tomáš Sluka
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 přezkoumáním.

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.