

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 15.11.2010, usnesením č. 10 byly schváleny nové výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva a tyto výše byly v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., současně ve znění Nařízení vlády č. 375/2010 Sb. účinného od 1.1.2011. Nově zastupitelstvo schválilo navýšení odměn neuvolněným zastupitelům na zasedání č. 1/2013 konaném dne 10.1.2013, bodem č. 9), které nepřesahují maximální možnou hranici danou uvedeným nařízením vlády.

Kontrolou nových výší odměn nebyly zjištěny nedostatky, uvedené odměny nepřesahují možnou hranici.

Faktura

Namátkově byly zkontrolovány přijaté a vydané faktury za období listopad a prosinec 2013:

listopad	KB výpis č. 011 (FAP č. 152 - 156, 160 - 174)
prosinec	KB výpis č. 012 (FAP č. 175 - 197)

Každá faktura má vlastní likvidační lístek včetně rozpočtové skladby, SÚ, AÚ a stanovenými podpisy. Jednotlivé položky výpisu mají Protokol o zaúčtování k bankovnímu účtu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření obec má obec zřízeny dva bankovní účty, vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky, které za kontrolovaný rok k datu 31.12.2013 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 900973369/0800	269 710,41 Kč
č.ú. 94-218421/0710	63 114,76 Kč
Celkem	332 825,17 Kč

Výše uvedené zůstatky byly ve shodné souhrnné částce uvedeny ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva ze dne 10.10.2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 10.10.2013 a ukončení dnem 31.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla proškolená dne 11.1.2014.

K inventarizaci má obec vypracovávánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl

doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20.1.2014. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, ze kterého vyplývá, že obec nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hodnoty:

Náklady celkem	3 233 700,00 Kč
Výnosy celkem	2 261 842,12 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	- 971 857,88 Kč

Vykázaný výsledek hospodaření navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze Rozvaha.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě a za kontrolované období roku 2013 bylo přijato a zaúčtováno celkem 205 došlých faktur. K datu 31.12.2013 nebyly zaplacené přijaté faktury v celkové hodnotě 11 886,51 Kč (fa č. 177, 157, 191, 198 - 205). Uvedená hodnota byla shodně vyčíslena na účtu č. 321, výkaz Rozvaha.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložený Výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2013 vykazoval tyto hodnoty:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	1 952 000,00	2 514 649,00	2 514 711,96	100,00 %
Výdaje po konsolidaci	1 952 000,00	3 756 108,62	3 745 927,22	99,73 %
Financování	0,00	1 241 459,62	1 231 215,26	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 1 231 215,26 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu obce na rok 2013. Uvedený schodek byl tvořen nižšími realizovanými příjmy o 562 711,96 Kč vůči rozpočtovaným a realizovanými vyššími výdaji o 1 793 927,22 Kč vůči rozpočtovaným.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k datu 31.12.2013, který obsahoval následující údaje:

účet č. 902 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	57 383,47 Kč (majetek OE)
účet č. 903 - Ostatní majetek	12 657 021,00 Kč (oceněná výměra lesního porostu)
účet č. 942 - Kr. podmiň. pohl. ze vztahu k jiným zdrojům	523 184,00 Kč
účet č. 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	143 435,00 Kč (projekt U nás je taky hezky - LAG Podralsko o.s.)
účet č. 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	458 060,04 Kč (věcná břemena)

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřeny dohody o hmotných odpovědnostech, které jsou sepsané na "notebooky, křovinořez, sekačku, hotovost dle pokladní knihy, radlici, kompresor a mobilní telefon" v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31.12.2013, který vykazoval v netto hodnotách následující objemy:

a) majetek obce

Stálá aktiva za dané období vykazují objem v brutto hodnotě částku 13 674 647,68 Kč. Převážnou část stálých aktiv představují:

- účet 019 - Ostatní DNM	329 550,00 Kč
- účet 021 - Stavby	8 825 803,17 Kč
- účet 022 - SMV	917 023,05 Kč
- účet 031 - Pozemky	2 399 321,90 Kč

Oprávky byly vytvořeny ve výši 157 600,06 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Obec odepisuje ročními odpisy a zvolila rovnoměrný způsob odepisování s 5 % fixem. Odpisový plán byl předložen.

b) cizí zdroje

Celkem k 31.12.2013 689 710,51 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- účet 281 - Kr. úvěr	500 000,00 Kč
- účet 321 - Dodavatelé	11 886,51 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	30 696,00 Kč
- účet 336 - Zúčtování SZ a ZP	7 127,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	4 578,00 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	85 930,00 Kč

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec neohospodář 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.