

Č.j: LK-0038/13/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Háje nad Jizerou, IČ 00275689
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3. 3. 2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Oblasní úřad Háje nad Jizerou

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:

Ing. Jaroslav Křapka - starosta
Hana Kvardová - 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 Háje nad Jizerou byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

ZO v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo na svém zasedání dne 30. 8. 2012, následující rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 v těchto hodnotách:

	2014	2015	2016
Příjmy	7 200 000	7 350 000	7 500 000
Výdaje	7 200 000	7 250 000	7 300 000
Financování	0	100 000	200 000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. U6/2012 ze dne 12. 12. 2012 s tím, že nebudou zahájeny investiční akce, výdaje budou uskutečňovány ve srovnatelné výši 1/12 výdajů předcházejícího roku 2012. Omezení se týká výdajů do doby schválení rozpočtu na rok 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30. 1. 2013 do 21. 2. 2013. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	6 110 000 Kč
Výdaje	8 001 000 Kč
Financování	1 891 000 Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 21. 2. 2013 usnesením č. U1/2013 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	6 110 000 Kč
Výdaje	8 001 000 Kč
Financování	1 891 000 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2013 byl PO Krakonošova ZŠ a MŠ Loukov schválen příspěvek na provoz ve výši 1 150 000 Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 21. 2. 2013 usnesením č. U1/2013. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 26. 2. 2013.

Rozpočtová opatření

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

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	6 110 000 Kč	8 001 000 Kč	1 891 000 Kč	
opatření č. 1	23 165 Kč	23 165 Kč	0 Kč	26.6./U3/13
opatření č. 2	21 300,49 Kč	21 300,49 Kč	0 Kč	13.9./U4/13 bod 3
opatření č. 3	0 Kč	0 Kč	0 Kč	13.9./U4/13 bod 4
opatření č. 4	12 000 Kč	12 000 Kč	0 Kč	6.12./U5/13 bod 3
opatření č. 5	34 500 Kč	34 500 Kč	0 Kč	6.12./U5/13 bod 4
opatření č. 6	77 500 Kč	77 500 Kč	0 Kč	6.12./U5/13 bod 5
opatření č. 7	525 000 Kč	525 000 Kč	0 Kč	6.12./U5/13 bod 6
opatření č. 8	14 320 Kč	14 320 Kč	0 Kč	schv. starosta 31. 12.
Celkem	707 785,49 Kč	707 785,49 Kč	0 Kč	

Upravený R. 6 817 785,49 Kč 8 708 785,49 Kč 1 891 000 Kč

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. U2/13 schválilo dne 22. 5. 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 18. 4. 2013 do 15. 5. 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.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh - opis použitých účtů" pro rok 2013 sestavený včetně podrozvahových účtů.

Doporučujeme aktualizaci názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost.

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2013" ze dne 5. 12. 2013, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 16. 12. 2013 a ukončení dnem 22. 1. 2014, zahájení činnosti a proškolení komisi (9. 12. 2013) a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Plán zároveň jmenuje inventarizační komise a obsahuje podpisové vzory. Přílohou plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Plán inventur byl schválen ZO dne 6. 12. 2013 usnesením č. U5/13.

K inventarizaci má obec vypracovány vnitřní směrnici č. VI. o inventarizaci majetku. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí 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 ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2013, datum zahájení inventarizace dne 16. 12. 2013 a ukončení dne 20. 1. 2014. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 11. 2010 byly schváleny odměny neuvolněných zastupitelů, a to podle vykonávané funkce. Na zasedání zastupitelstva obce ve 12/2010 bylo schváleno snížení odměn volených zastupitelů dle NV 375/2010 Sb. platné od 1. 1. 2011.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vychází z počtu 669 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 finanční 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.

Účetnictví ostatní

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 21. 2. 2013 usnesením č. U1/13 účetní závěrku obce Háje nad Jizerou sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2012.

Kontrola bylo předloženo.

- "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2013,
- "Hlavní kniha účetnictví" za období 1 - 12/2013.

Bankovní výpis

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

ČSOB č.ú. - 237 424 047/0300	1 645 808,92 Kč (spořicí účet)
ČSOB č.ú. - 109 324 519/0300	963 297,31 Kč (ZBÚ)
ČNB č.ú. 94-312 581/0710	25 397,42 Kč
Celkem	2 634 503,65 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 2 634 503,65 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2013.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V roce 2013 bylo obcí evidováno celkem 296 přijatých faktur v celkové výši 5 274 078,65 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené faktury byly pořadové číslo 285 - 296 splatné v 1/2014. Výše nezaplacených faktur 33 141,33 Kč byla doložena inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 12/2013 (č. 270 - 284). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2013 bylo obcí vydáno celkem 22 faktur v celkové výši 102 064 Kč. Faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti, nezaplacená faktura pořadové č. 60022 ve výši 2 260 Kč byla uhrazena v 1/2014. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena PC kde je koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2013 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 837. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období stanoven. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 805 - 837 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.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách ze dne 2. 1. 2009, kterou obec uzavřela s účetní. Dohoda splňuje potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

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	7 753 868,00 Kč,
výnosy celkem	7 984 165,58 Kč,
zisk ve výši	230 297,58 Kč.

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

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	6 110 000	6 817 785,49	8 127 456,10	119,21 %
Výdaje	8 001 000	8 708 785,49	7 384 448,23	84,79 %
Financování	1 891 000	1 891 000	- 743 007,87	

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

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2013; okruhy souhlasí (A = P ve výši 35 776 011,19 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 2 634 503,65 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 89 274 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 843 947,55 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 230 297,58 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpá úvěr ani půjčku, nehospodaří 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.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2009 usnesením č. 4 schválilo zřizovací listinu PO Krakonošovy ZŠ a MŠ Loukov. Organizace sdružuje mateřskou školu, základní školu, školní družinu a školní jídelnu. Je v ní vymezen majetek (na základě smlouvy o výpůjčce), který obec eviduje ve výkaze Příloha rozvahy, dále majetková práva a povinnosti, vymezení doplňkové činnosti a zároveň se ruší Zřizovací listina schválená ZO dne 15. 12. 2005. Ve sledovaném období nebyla zřizovací listina aktualizována.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za 1 - 12/2012. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	7 480 746,53 Kč
výnosy celkem	7 571 831,18 Kč
zisk ve výši	91 084,65 Kč

Hospodaření příspěvkové organizace Krakonošova ZŠ a MŠ Háje nad Jizerou za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 22. 5. 2013 usnesením č. 2/13 bod 4, s tím, že zisk ve výši 91 000 Kč bude převeden do fondu odměn a zbytek do rezervního fondu školy.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, § 102, odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2013 usnesením č. 22/2013 bod 3, účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Krakonošova ZŠ a MŠ Háje nad Jizerou, sestavenou k rozvahovému dni tj. ke dni 31. 12. 2012.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za 1 - 12/2013. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	7 249 821,30 Kč
výnosy celkem	7 412 124,95 Kč
zisk ve výši	162 303,65 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2012 v celkové výši 162 303,65 Kč souhlasí na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Háje nad Jizerou 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, záměr je schválen v ZO. Ve sledovaném období nebyl uskutečněn žádný prodej pozemků, pouze koupě od fyzických osob nebo bezúplatný převod od Státního pozemkového úřadu.

Smlouvy o půjčce

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

Smlouvy o ručení

Obec Háje nad Jizerou neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy zástavní

V roce 2013 neuzavřela obec Háje nad Jizerou žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

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

Kontrolou byly předloženy kupní smlouvy na koupi pozemků od fyzických osob a jeden protokol o bezplatném převodu komunikace od Státního pozemkového úřadu na obec Háje nad Jizerou. Záměr obce koupit pozemky je vždy schválen předem na jednání ZO. Smlouvy obsahují veškeré potřebné náležitosti v souladu s platnou legislativou, jsou potvrzené Katastrálním úřadem Libereckého kraje, Katastrální pracoviště Semily o zápisu do katastru nemovitostí a jsou schváleny zastupitelstvem obce.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byla prověřena namátkově vybraná "Smlouva o nájmu nebytových prostor" ze dne 23. 7. 2013. Smlouva je uzavřena s fyzickou osobou na pronájem nebytových prostor (tělocvičny včetně příslušenství určeného k užívání jako pohostinství), účelem je provozování hostinské činnosti, výše nájemného je určena smlouvou, nájem je sjednán od 24. 7. 2013 na dobu neurčitou. Pronájem byl schválen ZO dne 26. 6. 2013.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svém zasedání dne 21. 2. 2013 schválilo usnesením č. U1/2013 finanční příspěvky:
- Místní organizaci Svazu tělesně postižených o.s. Jilemnice ve výši 6 000 Kč,

- Centru pro zdravotně postižené Semily ve výši 5 000 Kč, vyúčtování příspěvku projednalo ZO dne 6. 12. 2013.

Dále schválilo ZO na svém zasedání dne 22. 5. 2013 usnesením č. U2/2013 finanční příspěvek Svazu diabetiků ČR Územní organizaci Jilemnice ve výši 2 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola 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 27 300 Kč, ÚZ 98008,

čerpáno 24 600,49 Kč,

vráceno 2 699,51 Kč (BV č. 128 ze dne 26. 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 22 500 Kč, ÚZ 98071,

čerpáno 21 330 Kč,

vráceno 1 170 Kč (BV č. 12 ze dne 27. 1. 2014).

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. LSM-VN-24/2013 ze dne 3. 5. 2013, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 6. 5. 2013 do 30. 11. 2013. Na základě dohody uzavřené s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 79 665 Kč. Vyúčtování bylo provedeno v souladu s podmínkami poskytovatele s přidělenými ÚZ 13234.

- Další předložená smlouva byla "Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotek SDH obce pro rok 2013" č. OLP/2996/2013, ze dne 3. 12. 2013 uzavřena s Libereckým krajem na akceschopnost jednotek ve výši 2 320 Kč. Dotace byla poskytnuta z rozpočtu Ministerstva vnitra a byla čerpána v plné výši.

- Dále byla předložena "Smlouva o poskytnutí účelové dotace na podporu jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje" č. OLP/2620/2013, ze dne 25. 10. 2013 uzavřena s Libereckým krajem na zvýšené náklady při provádění povodňových prací v obci v roce 2013. Dotace byla poskytnuta ve výši 66 000 Kč. Čerpáno v plné výši s ÚZ 14022.

Vyúčtování předložených dotací proběhlo v souladu s pokyny poskytovatele.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období neproběhlo v obci žádné výběrové řízení ani veřejná zakázka, které by se řídily zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Výsledky externích kontrol

Územní samosprávný celek byl prověřen ze strany Finančního úřadu pro Liberecký kraj, Oddělení dotací a finanční kontroly, Referát V - Semily. Kontrole byla předložena "Zpráva o daňové kontrole" a "Protokol o projednání zprávy" ze dne 3. 5. 2013. Kontrolou bylo prověřeno "Zateplení Krakonošovy školy" 2010 až 2013 se závěrem "nebylo zjištěno porušení podmínek při čerpání dotací na kontrolovanou akci.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byla předložena "Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace "Krakonošova základní škola a mateřská škola Loukov, okres Semily" ze dne 25. 6. 2013, kontrola byla vykonána dne 19. 6. 2013, kontrolované období 2012, se závěrem „nebyly shledány významné nedostatky“. Veřejnosprávní kontrola byla provedena nezávislým auditorem, IČO: 866 89 186.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala soubor vnitřních předpisů a směrnic "Vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce Háje nad Jizerou". Směrnice č. I. - XV. byly schváleny ZO dne 12. 12. 2012 usnesením č. U6/2012.

- I. Úvodní - společná ustanovení
- II. Systém zpracování účetnictví
- III. Rozpočet a rozpočtové hospodaření (bodem d je pověřen starosta obce k možnosti provedení rozpočtových opatření ke konci roku do výše 100tis. Kč
- IV. Účetní doklady
- V. Účtování majetku
- VI. Inventarizace majetku vč. Plánu inventur s přílohami
- VII. Podrozvahová evidence
- VIII. Účetní závěrka
- IX. Činnost finančního výboru
- X. Mzdová agenda
- XI. Cestovní náhrady
- XII. Veřejné zakázky malého rozsahu
- XIII. Časové rozlišení
- XIV. Směrnice k odpisování majetku
- XV. Opravné položky
- XVI. Závěrečné ustanovení včetně Přílohy č. 1) - skartační plán a Přílohy č. 2) - aktuální podpisové vzory

Ve sledovaném období nebyl soubor směrnic aktualizován.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo celkem pět zápisů ZO z roku 2013 (21. 2., 22. 5., 26. 6., 13. 9., 6. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2012 (12. 12. 2012). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Obec Háje nad Jizerou 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 dva zápisy finančního výboru o kontrolách účetních dokladů a pokladní hotovosti, rozpočtu a jeho

plnění. Dále byly předloženy dva z jednání kontrolního výboru, který se na svých zasedáních zabýval kontrolou plnění usnesení. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou

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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 4. března 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Mgr. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Háje nad Jizerou Ing. Jaroslav Křapka 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. Jaroslav Křapka
starosta obce



.....
6.3.2014
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Háje nad Jizerou	Ing. Jaroslav Křapka
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.

Ing. Jaroslav Křapka
starosta obce



.....
6.3.2014
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 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.