

OBEC LOUKOV

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE LOUKOV za rok 2012

schválen dne 24.06.2013

Starosta obce Loukov :

Jiří Kořátko

Zpracovatel závěrečného účtu:

Věra Kubátová

Vyvěšeno : 07.06.2013

Sejmuto :

Zveřejněno na elektronické úřední desce

V termínu : 07.06.2013 – 27.06.2013

Obsah:

1. Zpráva ZO za rok 2012
2. Plnění rozpočtu Obce Loukov k 31.12.2012
3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012
4. Rozpočtové změny k 31.12.2012 (č. 1- 2)
5. Finanční vypořádání dotací k 31.12.2012
6. Inventarizační zápis k 31.12.2012

Závěrečný účet obce Loukov za rok 2012

Údaje o obci:

Adresa: Obec Loukov, Loukov 81, 294 11

Telefon: 790 227 194 email: obecloukov@tiscali.cz

IČO: 00509281

Bankovní spojení: KB 321231181/0100

ČNB 94-8519181/0710

Organizační struktura:

Starosta: Jiří Koťátko

Místostarosta: Radek Chládek

Kontrolní výbor – předseda: Libor Dražil

počet členů 3

Finanční výbor – předseda: Josef Kovaříč

Počet členů 3

Počet členů zastupitelstva: 7

Organizační složky obce:

Obecní knihovna Loukov

Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce

Obec Loukov je členem Svazku obcí Koryta, Loukov, Loukovec a Sezemice

Obec Loukov je členem OPSP Český Ráj

Hospodářská činnost – není vedena, veškeré příjmy jsou účtovány v hlavní činnosti

Daň z přidané hodnoty – obec není plátcem DPH

Celkový majetek

Obec Loukov hospodařila na konci roku 2012 s majetkem ve výši 15.417 440,42 korun českých a se zůstatkem na bankovním účtu ve výši 2.506 053,80 korun českých, tuto skutečnost potvrdila i inventarizace provedená k 31.12.2012.

Příjmy a výdaje

Celkové příjmy byly ve výši 2.148 860,68 korun českých. Celkové výdaje byly ve výši 2. 483 359,03 korun českých.

Zhodnocení hlavní činnosti Obce Loukov

Hlavní činnost Obce Loukov spočívá v nejenom zabezpečení základních potřeb občanů (likvidace odpadů, zabezpečení dopravní obslužnosti, veřejné osvětlení, voda, plyn, el. energie).

Ale spočívá i v zabezpečení péče o obecní majetek, vzhled obce a vzhled krajiny (oprava obecních cest, oprava obecních budov, péče o zeleň v obci, péče o lesy a vodní toky, kulturní vyžití občanů, péče o kulturní památky). Zvyšuje se také podpora jediné fungující organizace, která se stará o práci s dětmi a to je místní hasičské sdružení.

Největším výdajem v roce 2012 byly náklady spojené se stavbou halového skladu pro uskladnění obecní techniky. Vyhotovení projektu pro vydání stavebního povolení zpracované firmou Projekční kancelář F+H, Turnov : 26. 400,- Kč. Stavební práce provedené firmou Jan Kreysa, Turnov : 309. 032,- Kč. Dodávku a montáž haly uskutečnila firma Llentab, spol. s.r.o., Uhřetěves : 842.400,- Kč.

Přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Obce Loukov za rok 2012 bylo provedeno dne 25.2.2013 a byly zjištěny méně závažné nedostatky. Nedostatky uvedené ve zprávě a nápravná opatření:

- jsou uvedeny v příložené zprávě kontrolního odboru Krajského úřadu Středočeského kraje
- nápravné opatření provedeno účetně a nesrovnalosti srovnány do účetního pořádku budou provedeny do 30.06. 2013

Zpracováno dne 06.06. 2013

Zpracovala: Kubátová Věra

Zápis a zpráva o výsledku hospodaření , Rozpočtové změny, Finanční vypořádání dotací a Inventarizační zápis jsou k nahlédnutí v kanceláři OÚ.

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051989/2012/KUSK
Čj.: 000421/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LOUKOV

IČ: 00509281
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.2.2013
- 19.9.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Loukov 81
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Mgr. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Radek Chládek - místostarosta
Dagmar Brunclíková - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2014 ze dne 19.12.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2011 do 20.12.2011 na úřední desce obecního úřadu

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2011 jako schodkový v paragrafovém členění, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 25.6.2012
 - č. 2 dne 3.9.2012
 - č. 3 dne 17.12.2012

Závěrečný účet

- za rok 2011, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2012 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 6.6.2012 do 26.6.2012 na úřední desce obecního úřadu

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Hlavní kniha

- k 31.7., 31.12.2012 (dle potřeby)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 31.7., 31.12.2012

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně - v roce 2012 nebyla vystavena žádná faktura

Kniha došlých faktur

- vedena ručně od č. 1 ze dne 23.1.2012 do č. 120 ze dne 14.1.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012

Pokladní doklad

- od č. 87 ze dne 2.4.2012 do č. 168 ze dne 25.6.2012
- od č. 288 ze dne 3.12.2012 do č. 312 ze dne 28.12.2012

Evidence majetku

- vedena na PC

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - červen, prosinec 2012
- skonto pokladní hotovosti k 19.9.2012 v 12:01 hodin činí Kč 17.212,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 234 ze dne 17.9.2012)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2012 - V.C., za práci ve finančním výboru
- ze dne 1.10.2012 - J.K., oprava traktoru, úprava veřejného prostranství, pokládka kabelu
- ze dne 1.10.2012 - L.M., oprava veřejného osvětlení

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dopisem č. j. 117056/2012/KUSK dne 31.7.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2011, 20.2., 25.6., 3.9., 17.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Loukov, dle prohlášení místostarosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1, neboť:

Účetní jednotka chybně účtovala o pokladně (účet 261 - Pokladna), neboť v pokladní knize je záznam stavu k 31.7.2012 Kč 14.034,00, ale na účtu 231 (Bankovní účet), položce 5182 (Poskytované zálohy vlastní pokladně) je stav k 31.7.2012 Kč -3.166,00 a na účtu 262 (Peníze na cestě) Kč 17.200,00.

NAPRAVENO

Účetní jednotka v roce 2012 již správně účtovala o pohybu hotovosti na účtu 261-Pokladna.

§ 6 odst. 2, neboť:

Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. Účetní jednotka obdržela avízo (č. j. 092129/2011/KUSK ze dne 25.11.2011) na finanční příspěvek na obnovu a zajištění lesních porostů v lesích ve výši Kč 65.600,00. Platba na bankovní účet byla obdržena dne 2.12.2011, zaúčtována dokladem č. 100338 ze dne 2.12.2011. Toto avízo účetně patřilo do kalendářního roku 2011, avšak účetní jednotka předpis tohoto příspěvku zaúčtovala na účet 672 - Výnosy z transferů znovu dokladem č. 8800001 ze dne 1.3.2012 do účetnictví roku 2012.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 1, neboť:

Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2011 dne 22.12.2010, do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byl zanesen až v březnu 2011.

NAPRAVENO

Účetní jednotka přijala systémové opatření tak, že schválený rozpočet na rok 2012 byl již neprodleně rozepsán na položky dle platné rozpočtové skladby.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec vede chybně evidenci pohledávek. Dle předložené evidence pohledávek není zřejmé, jakou částku a za co má občan uhradit, kolik a jakým dokladem uhradil.

NAPRAVENO

Účetní jednotka předložila evidenci pohledávek, kde je již uveden předpis pohledávky, úhrada a způsob úhrady.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem k pozemku pč. 798/6 - ostatní plocha, ostatní komunikace dle Smlouvy o zřízení věcného břemen pod č. j. V-06696/11 ze dne 17.10.2011, kde právní účinky vkladu vznikly 2.11.2011 a k pozemku pč. 798/3 - ostatní plocha, ostatní komunikace, vše v k. ú. Loukov u Mnichova Hradiště.

NAPRAVENO

Účetní jednotka dokladem č. 9900012 ze dne 31.12.2012 zaúčtovala na účet 031.81 pozemky s věcným břemenem.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem, např. stoly, židle v budově obecního úřadu.

NAPRAVENO

Účetní jednotka označila identifikátorem majetek v budově obecního úřadu.

- **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**

§ 22, neboť:

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. Účetní jednotka neúčtuje o předpisu pohledávek za nájem z hrobového místa a dle uzavřených nájemních smluv.

NAPRAVENO

Účetní jednotka v roce 2012 již účtovala o předpisu pohledávek za hrobová místa.

§ 32, neboť:

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. Účetní jednotka dokladem č. 20003 ze dne 31.12.2011 zaúčtovala předpisy došlých faktur v celkové výši Kč 38.747,13

na účet 383 - Výdaje příštích období, ve skutečnosti tyto došlé faktury se svým obsahem týkaly nákladů uskutečněných v roce 2011, byly zaevidovány v knize závazků pro rok 2011.

Dále účetní jednotka dokladem č. 4400111 ze dne 5.12.2011 (Kč 6.944,- záloha na neinvestiční náklady za žáky) zaúčtovala na účet 349 - Závazky k územním rozpočtům místo na účet 373 - Poskytnuté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

V roce 2012 účetní jednotka již správně účtovala o poskytnutých transferech a o výdajích příštích období.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky, např. u pokladních dokladů od č. 236 ze dne 25.7.2011 do č. 277 ze dne 31.8.2011 chybí podpis příjemce.

NAPRAVENO

Podpis příjemce byl dodatečně doplněn a předložen ke kontrole při dilčním přezkoumání.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k účtům č. 311, č. 336 a č. 373.

NAPRAVENO

Účetní jednotka provedla k 31.12.2012 k uvedeným účtům dokladovou inventuru dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nedoložila dokladovou inventuru k 31. 12. 2009 k účtům 314 - Poskytnuté provozní zálohy, č. 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy, 336 - Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, 971 - Podrozvahový účet.

NAPRAVENO

Účetní jednotka předložila dokladovou inventuru k 31.12.2012 dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec neprovedla dokladovou inventuru k 31. 12. 2010 u účtů č. 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a č. 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

Účetní jednotka předložila dokladovou inventuru k 31.12.2012 dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 3,88 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,01 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

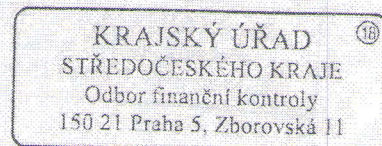
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5.000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Loukov 25.2.2013

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Jarmila Pajrová

Zdeňka Linková



Pajrová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Linková
.....
kontrolorka

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 3,88 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,01 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

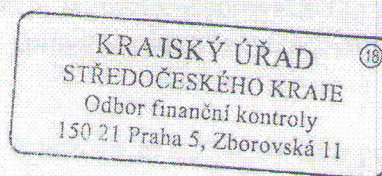
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5.000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Loukov 25.2.2013

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Jarmila Pajrová

Zdeňka Linková



Pajrová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Linková
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání

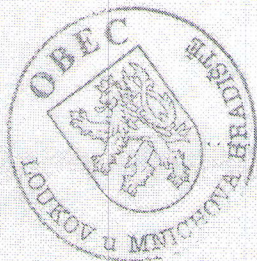
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loukov o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Radek Chládek, místostarosta obce.

Radek Chládek
místostarosta obce Loukov



Chládek

.....
dne

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|----------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Mgr. Jarmila Pajrová |
| 2 | 1 x | Obec Loukov | Radek Chládek |