

Č. j.: LK-0089/17/Her

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kruh, IČ00275859, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kruh za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5.9.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.10.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.3.2018.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Hecšálck, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0089/17/Her dne 4.9.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.3.2018.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Jiří Sedláček - starosta,
paní Markéta Dejmková - účetní.

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jeřm 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: +420 485 238 811 • fax: +420 485 236 362
e-mail: jir.heshalck@kraj-liberec.cz • www.kraj-liberec.cz • IČ: 01091508 • ZÚČ: C270891508
Dovozní sdružení: csk.bskw

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 16. dubna 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním




podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Koncěným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obce nchospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kruh o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Sedláček.

Jiří Sedláček
starosta


2.5.2013
.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 28.5.2014 do roku 2017. Aktualizace byly schváleny ZO dne 20.4.2016 a 5.6.2017 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022 s pokračováním do splatnosti úvěru v r. 2027. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	6 200	19 340	-13 140
2018	6 200	6 120	+80
2019	7 090	6 500	+590
2020	7 290	6 600	+690
2021	7 290	6 600	+690
2022	7 490	6 700	+790

atd. do r. 2027.

Schodek rozpočtu v r. 2017 byl krytý připravovaným úvěrem ve výši 10 000 tis. Kč a zůstatkem prostředků obce z minulých let přes 9 000 tis. Kč. Přehytek rozpočtu spolu s prostředky z minulých let pokrýval splátky dlouhodobého úvěru 1 000 tis. Kč ročně do roku 2027. Výhled a jeho návrh byl zveřejněn na stránkách obce a úřední desce od 19.6.2017, resp. od 22.5.2017.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "Návrh ..." a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium na rok 2017 schválilo ZO dne 1.12.2016 s tím, že v 1. čtvrtletí 2017 budou propláceny nutné provozní výdaje dle povinností z obecně právních předpisů a smluv obce a dále 1/2 ročního příspěvku MŠ.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání ve 2/2017 a řádně zveřejněn od 8.2. do 22.2.2017. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -1 389,7 tis. Kč s členěním podle oddílů (§).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 22.2.2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	7 924 920 Kč
Výdaje	9 314 620 Kč
Schodek rozpočtu	-1 389 700 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků na účtech obce z minulých let (9 036 tis. Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. Rozpočet byl řádně zveřejněn na stránkách obce od 28.2.2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a možnost k nahlédnutí schváleného rozpočtu na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO dne 22.2.2017 schválilo v rámci rozpočtu obce na rok 2017 výši příspěvku na hospodaření zřízené příspěvkové organizací Mateřská škola Kruh ve výši 165 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno písemně dne 27.2.2017.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 10.4., 21.4., 5.6., 7.8. a 30.10.2017. Poslední změnu rozpočtu schválil starosta dne 28.12.2017 na základě pověření ZO z 13.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 924 920	9 314 620	-1 389 700
1. rozpočtová změna	+3 252 594	+9 698 634	-6 446 040
2. rozpočtová změna	0	+179 000	-179 000
3. rozpočtová změna	+101 250	+562 250	-461 000
4. rozpočtová změna	+621 500	+446 000	+175 500
5. rozpočtová změna	-1 173 680	+603 000	-1 776 680
6. rozpočtová změna	+450 000	-193 000	+357 000
upravený rozpočet	11 176 584	20 896 504	-9 719 920

Příjmy byly zvýšeny celkem o +3 251 664 Kč a výdaje o +11 581 884 Kč, schodek rozpočtu se zvýšil o 8 330 220 Kč na -9 719 920 Kč. Změny rozpočtu byly kryté převážně z přijatého dlouhodobého úvěru s limitem čerpání 10 000 tis. Kč ze dne 4.5.2017 (ZO 22.2.2017). Opatření byla dle sdělení starosty řádně zveřejněna na stránkách obce (postupně od 20.4.2017) a promítnuta ve správné výši do výkazu FIN 2 - 12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Giris z 23.3.2017) a projednán ZO dne 10.4.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 24.3.2017 do 17.4.2017 a zveřejněn schválený dokument od 20.4.2017.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 10.4.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ za rok 2016 a její zlepšený výsledek hospodaření +22 700,30 Kč s jeho přidělením do rezervního fondu školy. Protokoly o schválení byly k dispozici na OÚ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši cca -7 810 tis. Kč při očekávané ztrátě -9 720 tis. Kč. Zlepšený výsledek proti rozpočtu činil +1 910 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutčnost	podíl	plnění
Příjmy	7 924 920	11 176 584	11 169 527	100 %	-7 057
Výdaje	9 314 620	20 896 504	18 979 257	90 %	-1 917 247
Saldo P a V	-1 389 700	-9 719 920	-7 809 730	80 %	+1 910 190

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ko kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán záporný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	7 888 616 Kč
Výnosy	6 870 574 Kč
VII po zdanění	-1 018 042 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 47 469 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 35 565 tis. Kč, tj. cca 75 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 69 150 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obce vykazovala 11 745 tis. Kč (nárůst v r. 2017 o +2 709 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	14 469 023	6 425 725	+8 043 298
<u>z toho:</u>			
- úvěry	10 000 000	0	+10 000 000
- závazky k dodavatelům	105 875	237 973	-132 098
- závazky k zaměstnancům	85 920	72 014	+13 906
- daňové závazky	568 993	434 918	+134 075
- zálohové dotace	3 666 556	5 643 954	-1 977 398
- soc. a zdravotní pojistné	35 517	30 731	+4 786

- c) další skutečnosti, vztahující se k majetku
- obec nehospoďařila s majetkem ve vlastnictví státu,
 - zástavy majetku nebyly evidovány,
 - obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 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 nemovitosti v analytickém členění, vč. korekcí souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy s plochou 72,5 ha s účetní hodnotou 41 320 tis. Kč (viz účet 909), údaje byly uvedené v části D.2 a D.3 výkazu. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 905, 909, 915, 945 a 955 s doložením inventurních soupisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídí vydanou Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č. 7/2012, která je v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrolovány byly veškeré dokumenty k provedeným inventarizacím. Plán inventur na rok 2017 ze dne 20.11.2017 (včetně jmenování inventarizačních komisí – 2 člené hlavní inventarizační komise a 5 dílčích komisí). Inventarizační zpráva o výsledku roční inventarizace majetku obce k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018, ze kterého vyplývalo, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.

Předložené inventurní soupisy a seznamy majetku obsahovaly podpisy členů komise, soupisy byly zpracované z programu PC a podle SÚ a AÚ s rozpisem podle položek.

Doložení vlastnických vztahů obce k nemovitým věcem na účtech 022 - stavby a 031 - pozemky byly zajištěny dle aktuálního výpisu z KN ze dne 4.1.2018.

Stavy majetku k datu 31.12.2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasily s údaji na účtech v účetnictví. Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřizeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2017 měla obec zřizeny 3 bankovní účty, které ke dni 31.12.2017 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 3820581/0100 se stavem	8 327 819,26 Kč (výpis č. 175)
č.ú. 94-52618451/0710 se stavem	2 981 978,57 Kč (výpis č. 28)
č.ú. 20089831 00/4300 se stavem	436 035,51 Kč (výpis č. 8/2017)
Celkový stav peněžních prostředků	11 745 833,34 Kč.

Výše uvedené zůstatky podle výpisů z banky byly shodné se stavy v účetnictví na analytických účtech k účtu 231 - běžný účet.

Faktura

Knihu došlých faktur byla vedena na počítači. K datu 31.12.2017 bylo přijato celkem 358 faktur, neuhrazených zůstalo 13 faktur do splatnosti v 1/2018 ve výši 105 875,64 Kč. Ke každé faktuře byl přiložen záznam o zaúčtování faktury (předkontační doklad) s potvrzením účetní operace a podpisy starosty (příkazce) a účetní. Na dokladech byl zaznamenán podpis tzv. "správce rozpočtu", jak stanoví zákon č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za 8/2017 (č. 192 - 217) a 12/2017 (č. 324 - 358) - bez zjištěných věcných nedostatků a v účtování dokladů.

Knihu vydaných faktur byla vedena v počítačové podobě, obec vystavila pouze 12 faktur, které byly uhrazené.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladního deníku vedeného přes PC (sestava „Pokladní kniha“), opisu účetních dokladů a dokladů č. 187 - 203 ze srpna a z prosince 2017 nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné. Za každý měsíc byl vytištěn souhrnný účetní deník, pokladní příjmové doklady byly používány s předtištěnými pořadovými čísly. Stav hotovosti podle pokladní knihy ve výši 39 338 Kč k 31.8.2017 a nulovým stavem k 31.12.2017 souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvahy.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Mateřská škola Kruh“ podle listiny ze dne 16.9.2009 s její aktualizací dodatky č. 1 - 6. Změny se týkaly hodnoty majetku, předaného k hospodaření podle aktuálního stavu v účetnictví obce, uvedeného v příloze. V roce 2017 nebyla provedena žádná úprava zřizovací listiny.

Výsledek hospodaření školy za r. 2016 byl projednán a schválen ZO dne 10.4.2017, zisk +22 700,30 Kč byl přidělen do rezervního fondu školy. Kontrolu hospodaření PO v roce 2016 provedla obec sama, podle protokolu z veřejnosprávní kontroly z 20.3.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení roční účetní závěrky za rok 2016 proběhlo na zasedání ZO dne 10.4.2017.

Na rok 2017 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 165 000 Kč, který byl v plné výši převeden z rozpočtu obce na účet školy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena vyžádaná dokumentace k následujícím dotačním titulům v roce 2017:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 91 300 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).

2. na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (dohoda SMA-VZ-24/2017 z 29.5.2017) na 1 zaměstnance v období od 1.6. do 31.10.2017. Obec obdržela celkovou dotaci ve výši 38 072 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).

3. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 1.2.2018 (použito 15 061,50 Kč) a zpět na účet KÚ LK vráceno 6 938,50 Kč dne 31.1.2018.

4. zálohová dotace 360 000 Kč (90 %) od SFŽP za získání zelené stuhly dle rozhodnutí č. 00351738 z 28.3.2017 v celkové výši 400 000 Kč na realizaci přípustných akcí v roce 2017 s vyúčtováním do 28.2.2018. Neinvestiční část přijatých finančních prostředků činila 289 237 Kč (ÚZ 90002, pol. 4113) a investiční (ÚZ 90992, pol. 4213) s doplatkem 40 000 Kč v roce 2018 po vyúčtování celkových výdajů, které činily 432 185 Kč podle vyúčtování obec z 29.1.2018.

5. obec rovněž získala dotaci od MMR ve výši 600 000 Kč (ÚZ 17928, pol. 4216) za získání mokré stuhly při hodnocení obcí ČR.

6. největší dotaci obec obdržela ze státního rozpočtu s podílem od EU ve výši 1 824 556,24 Kč (ÚZ 15974, pol. 4216) na investiční akci ohledně zateplení sokolovny s doplatkem v roce 2018 (dle výše DPH).

Nedostatky v evidenci a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 obec uzavřela smlouvou o úvěru s vítězem výběrového řízení (3 nabídky) Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou (č. 2017-4068-GU ze dne 4.5.2017). ZO schválilo přijetí úvěru dne 21.4.2017. Dlouhodobý účelový úvěr byl poskytnut na financování projektu rekonstrukce sokolovny ve vlastnictví obce. Limit úvěru dohodnutý ve výši 10 000 000 Kč byl do konce roku plně vyčerpán, stav souhlasil s údajem v rozvaze na účtu 451 - dlouhodobé úvěry a doložen výpisem z úvěrového účtu č. 3/2017.

Splátky od 31.1.2018 byly dohodnuty ve výši 83 333 Kč měsíčně (1 000 tis. Kč/rok) s konečnou splatností úvěru do 31.12.2027.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky namátkově vybraného výběrového řízení na projekt "Kruh sokolovna - zlepšení tepelně energetických parametrů obvodových konstrukcí". podlimitní stavební zakázka. Zakázka, vč. jejího financování, byla administrována externím poradcem.

O vypisání výběrového řízení rozhodlo ZO dne 25.1.2017 na základě výzvy k podání nabídek ze dne 18.1.2017 byla zveřejněna na stránkách obce a oslovením vybraných firem s termínem doručení nabídek do 7.2.2017 (13:00). Podle rozhodnutí ZO z 22.2.2017 a podle zprávy o hodnocení nabídek od 3 členné komise o výběru nejhodnější nabídky (výběr ze 3 nabídek podle nejnižší ceny) ze dne 13.2.2017 byla vybrána firma SYRAN Liberec s cenou 9 388 888 Kč bez DPH (ostatní nabídky 9 839 tis. a 11 929 tis. Kč).

Smlouvu o dílo s vítěznou firmou uzavřel starosta dne 27.3.2017 s fakturační cenou 11 360 554,48 Kč, tj. podle předložené nabídky. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.4.2017.

Nedostatky v dokumentaci zakázky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující vnitřní předpisy a směrnice platné v roce 2017:

Směrnice č. 1/10 o podrozvahových účtech,

Směrnice č. 3/10 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek,

Směrnice - Oběh účetních dokladů vč. podpisových vzorů od 1.5.2013,

Směrnice pro účetnictví od 1.6.2011,

Směrnice č. 3/12 - Opravné položky k pohledávkám z 1.2.2012,

Směrnice č. 7/12 pro inventarizace majetku a závazků z 23.11.2012,

Směrnice č. 6/2014 k vedení pokladny bez stanovení pokladního limitu od 1.1.2014,

Směrnice pro stravování zaměstnanců od 1.1.2014,

Směrnice č. 7/2014 pro účetnictví platná od 1.4.2014,

Směrnice č. 1/2015 o poskytování darů z rozpočtu obce s účinností od 1.6.2015,

Směrnice č. 1/2016 o evidenci, účtování a odepisování majetku od 1.1.2016.

Vnitřní předpisy byly pro obec dostačující, obsahem vycházely z platných zákonných norem.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněný k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 1.12.2016 (rozpočtové provizorium) a z 8 schůzí roku 2017 (dne 25.1., 22.2., 10.4., 21.4., 5.6., 7.8., 30.10. a 13.12.). 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 ...).

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

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2017 všem členům ZO podle vykonávaných funkcí, měsíční odměny nedosahovaly maximální výše přípustné dle platného nařízení vlády. Usnesením ZO z 25.1.2017 nebyla výše odměn v roce 2017 změněna. Uvolněný starosta pobíral odměny v zákonné výši (nař. vl. č. 414/2016 Sb.) při počtu více jak 400 obyvatel trvale bydlicích v obci k 1.1.2017. Na základě žádosti starosty o proplacení 24 dnů nevyčerpané dovolené v roce 2016 rozhodlo ZO dne 22.2.2017 vyhovět žádosti a proplatit částku 28 479 Kč hrubého nad rámec běžné měsíční odměny.

Kontrolou mzdových listů všech členů ZO v roce 2017 nebyly zjištěny nesprávně vyplácené odměny.