

Č. j.: LK-0090/18/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kruh, IČ00275859, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kruh za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 25.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.9.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.2.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0090/18/Her dne 23.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.2.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

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

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 právníckými 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 hospodář 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 právníckých 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 1,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 76,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce (9 000 tis. Kč) překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (6 083 tis. Kč) ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Obec však splnila povinnost postupně splácet dluh (1 000 tis. Kč ročně) o více jak požadovaných 5 % rozdílu mezi dluhem a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 roky, tj. minimálně 146 tis. Kč.

V Liberci dne 19. února 2019.

Jméno a podpis kontrolora:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 řízením přezkoumání. Konečným 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:

- obec nehospodařila 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kruh a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Sedláček.

Jiří Sedláček
starosta



25. 2. 2018

.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 20.4.2016. Aktualizace byla schválena 5.6.2017 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
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

Přebytek 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání ve 12/2017 a řádně zveřejněn od 29.11.2017 do 14.12.2017. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +544 tis. Kč s členěním podle oddílů (§).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Nesprávně bylo do rozpočtu zahrnuto tzv. financování (8. tř.) a tím byl schválen ZO "vyrovnaný rozpočet ve výši 8 006 538 Kč". Ve skutečnosti se jednalo o **přebytkový rozpočet**, který byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	7 550 620 Kč
Výdaje	7 006 538 Kč
Přebytek rozpočtu	+544 082 Kč

Přebytek spolu se zůstatkem prostředků v bance pokrýval roční splátky úvěru ve výši 1 000 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 2.1.2018 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 schválilo v rámci rozpočtu obce na rok 2018 výši provozního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Kruh ve výši 170 000 Kč. Do konce roku škola obdržela celou výši příspěvku.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle usnesení ZO z 20.2., 11.4., 25.7., 9.11. a 18.12.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 550 620	7 006 538	+544 082
1. rozpočtová změna	+499 638	+219 500	+280 138
2. rozpočtová změna	0	+79 000	-79 000
3. rozpočtová změna	+363 897	+1 970 937	-1 607 040
4. rozpočtová změna	+1 605 815	+1 062 661	+543 154
5. rozpočtová změna	+316 040	+316 040	0
upravený rozpočet	10 336 010	10 654 676	-318 666

Rozpočet byl zvýšen u příjmů o +2 785 390 Kč a u výdajů o +3 648 138 Kč a tím z přebytku +544 082 Kč vznikla ztráta rozpočtu -318 666 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce postupně od 26.2., 23.4., 6.8., 23.11.2018 a 4.1.2019 a zároveň bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Ginis z 21.5.2018) a projednán ZO dne 21.5.2018. 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 2017 v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 4.5. do 21.5.2018 a zveřejněn schválený dokument od 28.5.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.5.2018 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 2017 s nulovým výsledkem hospodaření.

Protokoly o schválení byly k dispozici na OÚ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M za rok 2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +2 157 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -318 tis. Kč. Zlepšený výsledek proti rozpočtu činil +2 475 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 550 620	10 336 010	12 584 167	121 %	+2 248 157
Výdaje	7 006 538	10 654 676	10 426 940	97 %	-227 736
Saldo P a V	+544 082	-318 666	+2 157 227	x	+2 475 893

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

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	8 933 084 Kč
Výnosy	9 944 405 Kč
VH po zdanění	+1 011 321 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 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 47 110 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 45 801 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 73 222 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 12 585 tis. Kč (nárůst v r. 2018 o +839 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	13 508 087	14 469 023	-960 936
<u>z toho:</u>			
- úvěry	9 000 000	10 000 000	-1 000 000
- závazky k dodavatelům	167 369	105 875	+61 494
- závazky k zaměstnancům	94 196	85 920	+8 276
- daňové závazky	511 737	568 993	-57 256
- zálohové dotace	3 628 565	3 666 556	-37 991
- soc. a zdravotní pojistné	39 265	35 517	+3 748
- časové rozlišení	66 950	6 162	+60 788

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly evidovány,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2018 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 souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Obec vlastnila lesy s plochou cca 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 a 945.

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 2018 ze dne 20.11.2018 (včetně jmenování inventarizačních komisí – 2 členné hlavní inventarizační komise a 5 dílčích komisí). Zápis z proškolení členů IK (12 osob) s prezentací ze dne 18.12.2018. Inventarizační zpráva o výsledku roční inventarizace majetku obce k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019, ze které vyplývalo, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.

Předložené inventurní soupisy a seznamy majetku (25x) 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 2.1.2019. Současně byly kontrolovány smlouvy (24x) o věcných břemenech a jejich účtování na analytických účtech 031 - pozemky.

Stavy majetku k datu 31.12.2018 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 v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2018 měla obec zřízeny 3 bankovní účty, které ke dni 31.12.2018 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 3820581/0100 se stavem	10 684 748,66 Kč (výpis č. 12)
č.ú. 94-52618451/0710 se stavem	1 549 252,95 Kč (výpis č. 32)
č.ú. 20089831 00/4300 se stavem	<u>351 019,36 Kč (výpis č. 12/2018)</u>
Celkový stav peněžních prostředků	12 585 020,97 Kč.

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

Faktura

Dodavatelské faktury byly evidovány prostřednictvím PC v knize přijatých faktur. V roce 2018 obec evidovala 386 faktur, které byly průběžně proplácené podle jejich splatnosti. Neuhrazených do splatnosti bylo 11 závazků (č. 367, 377 - 386) v celkové výši

167 369,57 Kč, kdy zůstatek na účtu 321 - dodavatelé dle výkazu rozvaha souhlasil s evidencí faktur. Kontrolovány byly faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 6/2018 (č. 141 - 170) a 12/2018 (č. 341 - 386). Faktury byly doplněné průvodkou o zaúčtování s podpisy oprávněných osob podle § 33a zákona o účetnictví a správce rozpočtu (kumulace s účetní). Kontrolou bylo ověřeno, že faktury měly předepsané náležitosti a byly správně zaúčtovány. Vydaných faktur bylo pouze 20, neuhrazená do splatnosti zůstala poslední z nich ve výši 19 517,50 Kč (EKO-KOM).

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 tištěných pokladních dokladů č. 135 - 173 z června 2018 a č. 300 - 327 z 12/2018 nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné. Za každý měsíc byl vytištěn souhrnný účetní deník, pokladní příjmové doklady, resp. stvrzenky byly používány s předtištěnými pořadovými čísly. Stav hotovosti podle pokladní knihy ve výši 23 253 Kč k 30.6.2018, resp. v nulové výši (odvod do banky 21.12.2018 ve výši 34 821 Kč) souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

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 2018 nebyla provedena žádná úprava zřizovací listiny.

Nulový výsledek hospodaření školy za r. 2017 byl projednán a schválen ZO dne 21.5.2018. Kontrolu hospodaření PO v roce 2017 provedla obec sama, podle protokolu z veřejnosprávní kontroly z 16.4.2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení roční účetní závěrky za rok 2016 proběhlo na zasedání ZO rovněž dne 21.5.2018.

Na rok 2018 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 170 000 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 dokumentace k vybraným následujícím dotačním titulům v roce 2018:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 96 400 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).
2. zákonná zálohová dotace na volby Prezidenta ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 19 400,50 Kč a podle vyúčtování zálohy ze dne 4.2.2019 byl téhož dne vrácen KÚ LK přeplatek ve výši 2 599,50 Kč.
3. zákonná zálohová dotace na volby do obecních zastupitelstev ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 29 968,63 Kč a podle vyúčtování zálohy ze 4.2.2019 byl vrácen KÚ LK přeplatek ve výši 15 071,37 Kč.
4. doplatek investiční dotace ze SR z roku 2017 na dokončenou akci zateplení sokolovny ve výši 353 237,58 Kč (ÚZ 15974, pol. 4216).
5. dotace od MMR ČR ve výši 1 000 000 Kč spojená se ziskem zlaté stuhy pro obec (ÚZ 17027, pol. 4116) určená na výsadbu zeleně v obci.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 měla obec uzavřenou 1 smlouvu o úvěru s 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 rekonstrukce sokolovny ve vlastnictví obce. Limit úvěru ve výši 10 000 000 Kč byl plně vyčerpán. Splátky byly dohodnuty ve výši 83 333 Kč měsíčně (1 000 tis. Kč/rok) od 31.1.2018 s konečnou splatností úvěru do 31.12.2027. V roce 2018 byla splacena jistina ve výši 1 000 tis. Kč, stav závazku souhlasil s údajem v rozvaze na účtu 451 - dlouhodobé úvěry a byl doložen výpisem z úvěrového účtu - výše 9 000 000 Kč.

Darovací smlouvy

Kontrolována byla vybraná darovací smlouva uzavřená dne 13.11.2018 se Základní školou a mateřskou školou v Roztokách u Jilemnice (obdarovaným) na peněžitý dar ve výši 40 000 Kč poskytnutý v souvislosti s docházkou dětí obce Kruh do uvedené školy. Poskytnutí daru bylo projednáno v ZO dne 9.11.2018 a schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2018. Nebyly shledány nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 obec nerealizovala žádnou významnější zakázku, kde by musela uplatnit podmínky podle zákona o veřejných zakázkách v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující vnitřní předpisy a směrnice platné v roce 2018:

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 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 13.12.2017 (rozpočet) a ze 7 schůzí roku 2018 (dne 28.2., 11.4., 21.5., 25.7., 29.10., 9.11. a 18.12.). 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 2018 všem členům ZO podle vykonávaných funkcí dle rozhodnutí ZO z 13.12.2017. Měsíční odměny byly stanovené v souladu s nař. vl. č. 318/2017 Sb., vč. zařazení obce do 2. velikostní kategorie (cca 400 obyvatel). Uvolněný starosta pobíral odměny v zákonné výši. Na základě návrhu členů ZO z 21.5.2018 mu byla poskytnuta v 7/2018 mimořádná odměna ve výši 70 000 Kč hrubého dle rozhodnutí ZO z 25.7.2018 po zveřejnění samostatného bodu pro jednání ZO, jak vyžaduje zákon o obcích. Odměna byla poskytnutá v souvislosti s jeho aktivitou u zajištění získání dotací na zateplení sokolovny a úspěšné reprezentaci obce v soutěži *"vesnice roku 2017"*.

Kontrolou mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěny nesprávně vyplácené odměny. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 29.10.2018 výši svých odměn od 1.11.2018 (k 1.1.2018 byl stav trvale bydlících v obci 471 obyvatel). Neuvolněnému místostarostovi bylo oprávněně vyplaceno odstupné ve výši 1 + 3 měsíční odměny.