

OBECNÍ ÚŘAD, 471 62 OKNA

Došlo:

2018 -03- 22

Č.j.: 0110/119/2018

Počet listů/příloh:

11

Č. j.: LK-0138/17/Her

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Okna, IČ00673412, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 5.2.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.2.2018

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0138/17/Her dne 2.2.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.2.2018.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

paní Eva Müllerová - starostka,
paní Dana Palusková - účetní,
paní Helena Čápková - 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 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 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 2017

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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 1,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,64 %
- 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. března 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. 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 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 obce Okna o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Eva Müllerová.



Eva Müllerová
starostka

22.3.2018 Müllerová
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 rozpočtového výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 18.3.2015 na období do roku 2017. Aktualizace výhledu byla provedena dne 14.9.2016 a 12.4.2017 již jako střednědobý výhled rozpočtu v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	5 500	5 500	0
2018	4 750	4 750	0
2019	5 050	5 050	0

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Střednědobý výhled a jeho návrh byly řádně zveřejněny od 3.3. do 6.4.2016, resp. ode dne 18.4.2016.

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.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2017 před začátkem rozpočtového roku.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl připraven v 11/2016 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek příjmů a výdajů. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 4 598,5 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 21.11. do 7.12.2016.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 21.12.2016 strukturu podle návrhu rozpočtu a se zvýšením výdajů a příjmů o +250 tis. Kč. Celkový vyrovnaný rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	4 848 500 Kč
Výdaje	4 848 500 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve správné výši ve výkazu FIN 2 - 12 M. Dokument byl řádně zveřejněn na stránkách obce od 23.12.2016 s chybným údajem o sejmutí 8.1.2017 (správně: do schválení rozpočtu na rok 2018) a dokument by neměl být uložen v archivu úřední desky.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu s objemem provozního příspěvku ve výši 983 tis. Kč byl příspěvkové organizaci „*Základní škola a mateřská škola Okna*“ sdělen dopisem ze dne 22.12.2016. Úprava závazného ukazatele s navýšením příspěvku o +43 354 Kč byla schválena v ZO 23.8. a 4.10.2017 a organizaci byla sdělena následně dopisem. Obec poskytla příspěvek v roce 2017 v plné výši.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo provedeno celkem 9 změn rozpočtu podle rozhodnutí ZO z 15.2., 15.3., 12.4., 21.6., 26.7., 23.8., 25.10., 22.11. a 12.12.2017. Poslední rozpočtové opatření provedla starostka podle pověření od ZO. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 848 500	4 848 500	0
1. rozpočtová změna	pouze přesuny ve výdajích		0
2. rozpočtová změna	+377 999	+364 879	+13 120
3. rozpočtová změna	pouze přesuny ve výdajích		0
4. rozpočtová změna	0	+60 000	-60 000
5. rozpočtová změna	pouze přesuny ve výdajích		0
6. rozpočtová změna	0	+30 423	-30 423
7. rozpočtová změna	+69 000	+69 000	0
8. rozpočtová změna	+5 640	0	+5 640
9. rozpočtová změna	+823 699	+704 929	+118 770
10. rozpočtová změna	+152 346	0	+152 346
upravený rozpočet	6 277 184	6 077 731	+199 453

Příjmy byly zvýšeny celkem o +1 428 684 Kč a výdaje o +1 229 231 Kč, čímž vznikl přebytek rozpočtu +199 453 Kč. Opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M ve správné výši. Rozpočtová opatření byla postupně zveřejňována na stránkách města i úřední desce od 17.2. do 14.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 24.5.2017 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2016 se závěrem "*bez výhrad*". Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016 a stručné hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. úplné zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn od 5.4. do 10.5.2017 (bez označení dokumentu "*Návrh*"), **zveřejnění schváleného dokumentu nebylo prokázáno.**

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 12.4.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2016 a její zlepšený výsledek hospodaření +10 441,34 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 přebytkem příjmů ve výši +482,5 tis. Kč při očekávaném ročním přebytku rozpočtu +199,5 tis. Kč byl dosažený výsledek +283 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	4 848 500	6 277 184	7 762 368	123 %	+1 485 184
Výdaje	4 848 500	6 077 731	7 279 813	119 %	+1 202 082
Saldo P a V	0	+199 453	+482 555	242 %	+283 102

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

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady	6 582 179 Kč
Výnosy	7 112 504 Kč
VH po zdanění	+530 325 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 14 227 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 9 080 tis. Kč, tj. cca 63 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 25 642 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 7 270 tis. Kč (zvýšení v r. 2017 o +1 262 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	798 209	479 981	+318 228
z toho:			
- nesplacené úvěry	304 683	0	+304 683
- závazky k dodavatelům	0	25 219	-25 219

- závazky k zaměstnancům	77 405	68 408	+8 997
- zúčtování SZ a ZP	38 131	29 013	+9 118
- daně	10 935	9 135	+1 800
- časové rozlišení	361 644	348 205	+13 439

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec ne hospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- nemovitosti nebyly vázány zástavou,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

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 nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy s plochou 49,238 ha s účetní hodnotou 591 796 Kč, údaje byly správně uvedené v části D.4 a D.5 výkazu. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 905 - vyřazené pohledávky (odpady), 909 - ostatní majetek, 915 - podmíněné pohledávky z dotací a 992 - věcná břemena, inventarizace byla provedená.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2011 schválené v ZO 1.9.2011,
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 12.12.2017 s platností do 31.1.2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a stanovení 3 členné inventarizační komise,
- inventarizační zpráva z 31.1.2018 obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala všechny účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence.

Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2017 bez uvedení zástavních smluv na nemovitých věcech.

Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence, inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec v roce 2017 disponovala 2 běžnými bankovními účty a účtem termínovaného vkladu s vykázanými zůstatky k 31.12.2017:

č. 70426824/0600 u Moneta bank	7 183 506,64 Kč (výpis číslo 2017/12)
č. 94-3312421/0710 u ČNB	87 119,90 Kč (výpis číslo 30) - AÚ 231 100
Celkem	7 270 626,54 Kč.

Na účtu č. 13733-70426824/0600 u Moneta bank obec měla uložené termínované prostředky ve výši 1 119 755,12 Kč k 1.1.2017. Účet byl zrušený dne 21.9.2017 a zůstatek ve výši 1 119 839,17 Kč převeden na základní běžný účet.

Stavy na účtech v bance byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12 M a údajem na účtu 231 - základní běžný účet a účtu 244 - termínované vklady.

Faktura

Knihy došlých a vydaných faktur byly vedené prostřednictvím PC, v roce 2017 bylo přijato 203 faktur a vystaveno 14 dokladů. Ke každé faktuře byl přiložen záznam o zaúčtování faktury (předkontační doklad) s potvrzením účetní operace a podpisy starosty (příkazce) a účetní. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za 11 - 12/2017 (č. 180 - 203), bez zjištěných nedostatků. Neuhrazená zůstala pouze 1 vystavená faktura ve výši 26 300 Kč (prodej dřeva) splatná v 1/2018. Stavy pohledávek a závazků na účtech 321 - dodavatelé s nulovým zůstatkem a analytickém účtu 311 0000 - faktury odběratelů souhlasily s údaji v denících faktur.

Pokladní doklad

Obec vedla pouze 1 pokladnu na obecním úřadu, pokladní kniha byla vedena prostřednictvím PC. V roce 2017 bylo vystaveno 266 příjmových a 173 výdajových dokladů v samostatných číselných řadách. Hotovost v pokladně podle pokladní knihy byla k 31.12.2017 nulová, odvod do banky ve výši 33 896 Kč byl proveden dne 29.12.2017, stav souhlasil na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 12/2017 (č. V149 - 173 a P259 - 266), doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "*Základní škola a mateřská škola Okna*" založené 1.1.2003 na základě zřizovací listiny z 14.10.2002 aktualizované dne 1.1.2010. Na rok 2017 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 983 tis. Kč, který byl navýšen rozhodnutím ZO o +43 354 Kč. Prostředky byly v průběhu roku poukázány na účet školy v plné výši 1 026 354 Kč.

Výsledek hospodaření školy za r. 2016 byl projednán ZO dne 12.4.2017, kdy bylo rozhodnuto zisk ve výši +10 441,31 Kč převést do rezervního fondu školy.

Kontrola hospodaření školního zařízení za r. 2016 byla provedena na základě pověření obce auditorem. Podle protokolu z kontroly z 16.3.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní závěrka organizace za rok 2016 byla schválena ZO dne 12.4.2017, protokol měl požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 obdržela následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 59 500 Kč, která byla poskytnutá v roce 2017 v plné výši - pol. 4112.
 2. na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP. V roce 2017 obec obdržela dotaci ve výši 78 000 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).
 3. na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP. V roce 2017 obec obdržela dotace v celkové výši 415 543 Kč (pol. 4116, ÚZ 13101).
 4. průtokové neinvestiční dotace od MŠMTV na akci "*Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání*" poukázané zálohově ve 2 splátkách přes LK pro ZŠ v celkové výši 608 132 Kč (pol. 4116, ÚZ 33063). Prostředky byly převedené na účet školy ve stejné výši.
 5. 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 15.2.2018 s nulovou vratkou nepoužitých prostředků.
- Další prostředky obec obdržela od Krajského úřadu LK v celkové výši 299 369 Kč (pol. 4122) a transfery celkem 133 903 Kč (pol. 4116).

Kontrolou dokumentace a zaúčtování dotací nebyly zjištěné nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela úvěrovou smlouvu č. 7724385 s ČSOB Leasing a.s. dne 30.10.2017 ve výši 313 390 Kč na financování pořízení traktoru Kubata od společnosti Agrozetcentrum Mladá Boleslav v rámci výběrového řízení na zakázku malého rozsahu s názvem "*Pořízení pojezdové sekačky*" za cenu 447 700 Kč vč. DPH. ZO schválila výběr dodavatele na zasedání dne 25.10.2017 a pověřilo starostku k podpisu kupní smlouvy za podmínek v ní uvedených (smlouva ze dne 30.10.2017), tj. se zajištěním financování zakázky přes leasingovou společnost.

ZO neprojednalo samostatně (v rámci usnesení) schválení přijetí úvěru, jak stanoví § 85 písmeno j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Podle podmínek úvěrové smlouvy byla stanovena splatnost jistiny ve výši 8 706,62 Kč rovnoměrně měsíčně od 30.11.2017 (roční splátka 104 479 Kč) do 29.10.2020. Dále bude hrazen fixní úrok a úhrada pojistného z provozu motorového vozidla (507,96 Kč měsíčně). Zůstatek na účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil 304 683,38 Kč, což představuje **pouze 1 splátku do 31.12.2017.**

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolována byla dokumentace namátkově vybrané zakázky - investiční akce "*Pořízení pojezdové sekačky*". Výzva k podání nabídek byla zveřejněna dne 12.10.2017 podle rozhodnutí ZO z 4.10.2017. Ve stanoveném termínu do 19.10.2017 (16 hod.) obec obdržela 3 nabídky a na základě jednání 3 členné komise pro hodnocení nabídek (protokol z 19.10.2017) doporučila ZO vybrat nabídku s nejnižší cenou 447 700 Kč, vč. DPH (ostatní 453 tis. a 459 tis. Kč). ZO na zasedání dne 25.10.2017 schválilo nabídku od firmy Agrozetcentrum Mladá Boleslav ve výši 447 700 Kč, vč. DPH a starostku pověřila k podpisu smlouvy s dodavatelem zařízení. Kupní smlouva na pořízení pojezdové sekačky byla s vítězem výběrového řízení uzavřena dne 30.10.2017 v nabídnuté ceně a s termínem dodání do 30 dnů. Zakázka byla splněna, obec postupovala podle vnitřní směrnice č. 13/2017 platné od 4.10.2017.

Při financování akce obec využila nabídku poskytnutí úvěru od leasingové společnosti ČSOB Leasing (úvěr se splatností 3 roky ve výši 313 390 Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

Předloženy ke kontrole byly následující vnitřní předpisy, vztahující se k hospodaření obce:

Směrnice č. 3/2007 o oběhu účetních dokladů ze dne 23.1.2007 s průběžnou aktualizací z 2.1.2009, z 3.1.2011, z 1.7.2012 a dodatkem č. 1 z 15.10.2013, dále bylo předloženo tzv. "*dispoziční oprávnění*" - platné podpisové vzory z 5.11.2014,

Směrnice č. 4/2007 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob od 23.1.2007, aktualizace z 21.11.2014,

Směrnice č.5/2007 o sestavování rozpočtu od 1.12.2007,

Směrnice č.6/2010 pro časové rozlišení od r. 2010,

Směrnice č.7/2010 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy od r. 2010,

Směrnice č.8/2011 k provádění inventarizace platná od 1.9.2011,

Směrnice č.10/2011 pro odepisování dlouhodobého majetku od 7.12.2011, vč. odpisového plánu se schváleným dodatkem z 17.12.2014,

Směrnice č. 12/2014 o požadavcích na schvalování účetních závěrek - prováděcí směrnice k vyhlášce 220/2013 Sb. od 12.3.2014,

Směrnice č. 13/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 4.10.2017.

Směrnice byly věcně správné a pro obec dostatečné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněná pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 21.12.2016 (rozpočet) a ze 14 pravidelných schůzí z roku 2017 (18.1., 15.2., 15.3., 12.4., 25.4., 24.5., 21.6., 26.7., 23.8., 13.9., 4.10., 25.10., 22.11. a 12.12.). 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 ...).

Usnesení ze schůzí ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 5.11.2014 výši odměn místostarosty, ostatní neuvolnění zastupitelé odměny nepobírali. Starostka vykonávala funkci jako dlouhodobě uvolněná k jejímu výkonu, výplata její odměny byla prováděná v roce 2017 podle vládního nařízení č. 414/2016 Sb. (309 obyvatel k 1.1.2017). Odměna místostarosty se v roce 2017 neměnila. Kontrolou vyplacených odměn u starostky a místostarosty podle ročních mzdových listů nebyly zjištěné nedostatky.