

OBECNÍ ÚŘAD, 471 62 OKNA	
Došlo:	2019 -05- 3 0
Č.j.:	0úo/206/2019
Počet listů/příloh:	11

Č. j.: LK-0139/18/Her

ZPRÁVA**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Okna, IČ00673412, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 9.4.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.5.2019.

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-0139/18/Her dne 5.4.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.5.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty 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 hospodáří 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,56 %
- 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 nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.

V Liberci dne 23. května 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

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 nehospoďarila 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.

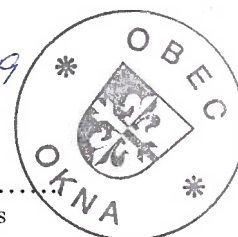
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Eva Müllerová.

Eva Müllerová
starostka

1 OKnech 30.5.2019

Müllerová
.....
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 rozpočtového výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 14.9.2016 a 12.4.2017 již jako střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2019. Aktualizace výhledu byla provedena dne 19.12.2018 do roku 2021 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	4 750	4 750	0
2019	5 050	5 050	0
2020	6 152	7 600	-1 448
2021	6 265	6 150	+115

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Střednědobý výhled a jeho návrh byly zveřejněné od 3.3.2017, resp. od 26.11.2018. Schválený dokument od 12.1.2019 a dále na stránkách obce v části "Obecní úřad" - "Hospodaření obce".

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl připraven v 11/2017 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek příjmů a výdajů. Návrh předpokládal schodkový rozpočet ve výši -550 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 24.11. do 11.12.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2017 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	5 480 446 Kč
Výdaje	6 030 446 Kč
Schodek rozpočtu	-550 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce rozpočet dne 14.12.2017 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu s objemem provozního příspěvku ve výši 1 031 000 Kč byl příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Okna“ sdělen dopisem ze dne 12.12.2017. Obec poskytla příspěvek v roce 2018 v plné výši.

Rozpočtová opatření

Během roku bylo provedeno 9 změn rozpočtu podle usnesení ZO z 15.2., 21.3., 25.4., 23.5., 20.6., 15.8., 12.9., 13.11. a 19.12.2018. Poslední úpravy rozpočtu schválila starostka na základě pověření od ZO. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	5 480 446	6 030 446	-550 000
1. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
2. rozpočtová změna	+22 857	-87 718	+110 575
3. rozpočtová změna	+360 000	+360 000	0
4. rozpočtová změna	pouze přesuny položek		0
5. rozpočtová změna	pouze přesuny položek		0
6. rozpočtová změna	pouze přesuny položek		0
7. rozpočtová změna	+1 775 842	+1 172 990	+602 852
8. rozpočtová změna	+30 000	+30 000	0
9. rozpočtová změna	-69 266	-39 266	-30 000
10. rozpočtová změna	+158 499	0	+158 499
upravený rozpočet	7 963 181	7 671 255	+291 926

Rozpočet byl zvýšen u příjmů o +2 482 735 Kč a u výdajů o +1 640 808 Kč a tím vznikl přebytek rozpočtu +291 926 Kč. Rozpočtová opatření byla v několika případech nesprávně interpretována v ZO a schváleny chybné číselné hodnoty. Do výkazu FIN 2-12 M byly změny promítnuty ve správné výši. Schválená opatření byla průběžně zveřejněna na stránkách obce od 19.2.2018 postupně do 15.1.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 23.5.2018 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2017 se závěrem "*bez výhrad*". Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 a stručné (neúplné finanční) hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn od 16.4. do 17.5.2018, zveřejnění schváleného dokumentu bylo provedeno dne 9.7.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 23.5.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2017. Protokoly o schválení měly předepsané náležitosti a byly k dispozici na OÚ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši +2 184 tis. Kč. Při očekávaném ročním přebytku rozpočtu +292 tis. Kč tak byl dosažen

zlepšený výsledek +1 892 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	5 480 446	7 963 181	9 502 504	119 %	+1 539 323
Výdaje	6 030 446	7 671 254	7 317 947	95 %	-353 307
Saldo P a V	-550 000	+291 927	+2 184 557	748 %	+1 892 630

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	5 995 258 Kč
Výnosy	8 076 308 Kč
VH po zdanění	+2 081 050 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 14 243 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 9 365 tis. Kč, tj. cca 65 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 28 011 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 9 341 tis. Kč (zvýšení v r. 2018 o +2 071 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	733 538	798 209	-64 671
z toho:			
- nesplacené úvěry	191 545	304 683	-113 138
- závazky k dodavatelům	7 000	0	+7 000
- závazky k zaměstnancům	81 197	77 405	+3 792
- zúčtování SZ a ZP	38 646	38 131	+515
- daně	10 991	10 935	+56
- přijaté zálohy	16 666	4 421	+12 245
- časové rozlišení	374 583	361 644	+12 939

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila 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 12/2018 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. 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 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2011 schválené v ZO 1.9.2011,
 - plán inventur pro rok 2018 ze dne 19.12.2018 s platností od 20.12.2018 do 31.1.2019 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a stanovení 3 členné inventarizační komise,
 - inventarizační zpráva z 31.1.2019 obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala všechny účty s údaji o skutečném a účetním stavu.
- Kontrole byly předloženy inventurní 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 31.12.2018 bez zástavních smluv na nemovitých věcech – pouze 11 smluv o věcném břemenu. Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence, inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2018 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec v roce 2018 disponovala 2, resp. 3 běžnými bankovními účty a účtem termínovaného vkladu s vykázanými zůstatky k 31.12.2018:

č. 70426824/0600 u Moneta bank	0 Kč (výpis číslo 2018/30 z 27.11.2018)
č. 5528151379/0800 u ČS	9 201 484,87 Kč (výpis číslo 002)
č. 94-3312421/0710 u ČNB	<u>140 512,90 Kč (výpis číslo 37)</u>
Celkem	9 341 997,77 Kč.

S ukončením činnosti pobočky Moneta bank v Doksech, obec převedla své prostředky na nový účet u ČS dne 27.11.2018.

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 2018 bylo přijato 262 faktur a vystaveno 16 dokladů. Ke každé faktuře byl přiložen záznam o zaúčtování faktury (předkontační doklad) s potvrzením účetní operace a podpisy starosty (příkazce) a

účetní. Byly kontrolovány přijaté faktury za 11 - 12/2018 (č. 230 - 262), bez zjištěných nedostatků. Neuhrazená zůstala pouze 1 přijatá faktura ve výši 7 000 Kč (č. 255) splatná ve 2/2019. Stav pohledávek a závazků na účtech 321 - dodavatelé se zůstatkem 7 000 Kč a na analytickém účtu 311 0000 - faktury odběratelů (nulový stav) souhlasily s údaji v denících faktur.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla pouze 1 pokladnu na obecním úřadu, pokladní kniha byla vedena prostřednictvím PC. V roce 2018 bylo vystaveno 205 příjmových a 197 výdajových dokladů v samostatných číselných řadách. Hotovost v pokladně podle pokladní knihy byla k 31.12.2018 nulová, odvod do banky ve výši 29 380 Kč byl proveden dne 31.12.2018, stav souhlasil na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 11 - 12/2017 (č. V177 - 197 a P162 - 205), 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 2018 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 1 031 tis. Kč, který byl v průběhu roku poukázán na účet školy v plné výši.

Výsledek hospodaření školy za r. 2017 byl projednán ZO dne 21.3.2018, kdy bylo rozhodnuto zisk ve výši +175 975,61 Kč převést do rezervního fondu školy.

Kontrola hospodaření školního zařízení za r. 2017 byla provedena na základě pověření obce auditorem. Podle protokolu z kontroly z 25.3.2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou vybraných přijatých transferů v roce 2018 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši rozpočtu 60 900 Kč (pol. 4112).
2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací do roku 2018 podle dohody z 9.3.2018 (CLA-VZ-11/2018) a 2 dodatků z 15.10. a 20.12.2018 na 3, resp. 5 zaměstnanců v období od 1.4.2018 do 31.10.2018 s prodloužením do 31.12.2018 v max. výši 15 tis. Kč měsíčně. Obec obdržela celkem 586 189,71 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13013).
3. zákonné zálohové dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111) a na komunální volby ve výši 30 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace na volby prezidenta byla využita ve výši 16 382 Kč, na volby do ZO byla použita ve výši 23 873 Kč. Vyúčtování dotací ze SR bylo provedené v zákonném termínu, přeplatky dotací ve výši 5 618 Kč a 6 127 Kč byly vrácené zpět na účet u ČNB dne 23.1.2019.
4. průtoková dotace ze SR poukázaná přes LK pro školská zařízení ve výši 1 010 337 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla převedena na účet školy ve správné výši (pol. 3113/5336).
5. účelové dotace od LK v celkové výši 95 641,29 Kč (pol. 4122) a 68 665,20 Kč (pol. 4222) nebyly kontrolovány.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

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 financování zakázky přes leasingovou společnost.

Podle podmínek úvěrové smlouvy byla stanovena splatnost jistiny ve výši 8 706,62 Kč rovnoměrně měsíčně od 30.11.2017 (roční splátka 104 479,44 Kč) do 29.10.2020. Dále byl hrazen fixní úrok a úhrada pojistného z provozu motorového vozidla (507,96 Kč měsíčně). Zůstatek na účtu 451 - dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 činil 191 545,64 Kč, splaceno bylo 113 137,74 Kč (k 1.1.2018 stav 304 683,38 Kč). Stav nesplaceného zůstatku závazku souhlasil s podmínkami smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolováno bylo výběrové řízení na zakázku malého rozsahu u projektu "*Rozšíření veřejného osvětlení v obci Okna*". Podle rozhodnutí ZO z 21.3.2018 byla pověřena starostka k vypsání výzvy na dodavatele uvedené zakázky a byla stanovena 3 členná hodnotící komise. Na základě výzvy z 23.3.2018 k předložení nabídek (termín do 10.4. byl prodloužen do 18.4.2018 - 17 hod. na OÚ Okna) a podle příložené zadávací dokumentace byly doručeny 3 písemné nabídky. Hodnotící komise rozhodla dne 18.4.2018 o nejvhodnější nabídce podle kritéria nejnižší ceny zakázky o vítězi výběrového řízení - viz. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 25.4.2018. S vítěznou firmou Jan Slovák, Montáže a opravy elektrických zařízení Chlum s cenou 228 884 Kč včetně DPH (ostatní 253 tis. Kč a 284 tis. Kč) byla uzavřena smlouva o dílo dne 14.6.2018 s termínem plnění prací do 60 dnů od podpisu smlouvy. Zakázka byla dokončena v dohodnutém termínu, vyfakturována dne 17.7.2018 ve výši dle smlouvy a faktura byla uhrazena ve splatnosti 16.8.2018. Na financování zakázky se podílel LK dotací ve výši 75 560 Kč (smlouva OLP/4975/2018 z 3.10.2018), zbylou částku hradila obec ze svého rozpočtu.

Nedostatky v dokumentaci a postupu obce nebyly zjištěny.

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, z 15.8.2018, dále bylo předloženo tzv. "*dispoziční oprávnění*" - platné podpisové vzory z 5.11.2014 a 30.10.2018,

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 č. 14/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 25.4.2018 (k datu ruší směrnici č. 13/2017).

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. Stav zůstal nezměněn po volbách do ZO v 10/2018. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 12.12.2017 (rozpočet) a z 12 pravidelných měsíčních schůzí ZO z roku 2018 (od 17.1. až do 19.12.). 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, v platném znění, 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 2018 podle vládního nařízení č. 318/2017 Sb. (313 obyvatel k 1.1.2018). Odměny se v roce 2018 změnily pouze u neuvolněného místostarosty, kdy od 30.10.2018 došlo ke zvýšení odměny o 2600 Kč hrubého měsíčně. Místostarosta, který vykonával funkce do zvolení nového, obdržel odchodné v zákonné výši 3 násobku měsíční odměny. Ostatní členové ZO nepobírali žádné odměny.

Kontrolou vyplacených odměn u starostky a místostarostů podle ročních mzdových listů nebyly zjištěné nedostatky.