

Č.j: LK-0139/19/Vav

Výtisk č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okna, IČ 00673412, za rok 2019

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.10.2019.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 18.11.2019.

Dílčí přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 22.8.2019.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0139/19/Vav dne 19.8.2019.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.


B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 26.11.2019

Podpis kontrolora:



Ing. Soňa Vavrušková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

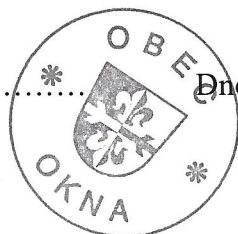
Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okna byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena starostka.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu stránek 10 převzala starostka obce.



Eva Müllerová
starostka



Dne, razítko: *V Oknech dne 6.12.2019*

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Ing. Soňa Vavrušková
2	1 x	Okna	Eva Müllerová

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl připraven v 11/2018 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek příjmů a výdajů. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 6 152 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 26.11. do 12.12.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 ve 12/2018 Zastupitelstvem obce (ZO).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 16.1.2019, usn.č. 9/2019, zveřejněno od 26.2.2019
2. RO schváleno ZO dne 13.2.2019, usn.č. 15/2019, zveřejněno od 27.3.2019
3. RO schváleno ZO dne 10.4.2019, usn.č.40/2019, zveřejněno od 25.6.2019
4. RO schváleno ZO dne 22.5.2019, usn.č. 50/2019, zveřejněno od 1.10.2019
5. RO schváleno ZO dne 19.6.2019, usn.č. 65/2019, zveřejněno od 21.6.2019
6. RO schváleno ZO dne 11.9.2019, usn.č. 94/2019, zveřejněno od 16.9.2019
7. RO schváleno ZO dne 9.10.2019, usn. č. 97/2019, zveřejněno od 14.10.2019.

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	6 241 690,00	7 104 430,16	862 740,16
Výdaje	6 241 690,00	7 269 471,45	1 027 781,45
Financování	0	165 041,29	160 561,96

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.10.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018, usn. č. 113/2018. Celkový vyrovnaný rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	6 241 690 Kč
Výdaje	6 241 690 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 21.12.2018 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 1 129 400 Kč byl příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Okna“ sdělen dopisem ze dne 21.12.2018. Obec poskytla příspěvek v roce 2019 v plné výši. ZO dne 19.6.2019 usn.č. 66/2019 schválilo navýšení příspěvku o částku 30 000 Kč, celková výše příspěvku činí 1 159 400 Kč. Navýšení bylo sděleno dopisem ze dne 27.6.2019.

ZO dne 14.8.2019 usn. č. 86/2019 schválilo navýšení příspěvku o částku 59 436 Kč. Celková výše příspěvku na rok 2019 činí 1 218 836 Kč. Navýšení příspěvku bylo sděleno dopisem ze dne 19.8.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen 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".

Závěrečný účet

Závěrečný účet (ZÚ) obce za rok 2018 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 19.6.2019 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2018 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 a stručné hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn od 30.5.2019 do 20.6.2019, zveřejnění schváleného dokumentu bylo provedeno dne 21.6.2019.

Bankovní výpis

Obec v roce 2019 disponovala 2 běžnými bankovními účty a účtem termínovaného vkladu s vykázanými zůstatky k 31.10.2019:

č. 5528151379/0800 u ČS	9 133 200,63 Kč (výpis číslo 010)
č. 94-3312421/0710 u ČNB	282 292,90 Kč (výpis číslo 33)
Celkem	9 415 493,53 Kč.

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.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byly předloženy 2 dohody o hmotné zodpovědnosti s účetními obce uzavřené dne 1.10.2018.

Faktura

Knihy došlých a vydaných faktur byly vedené prostřednictvím PC, v kontrolovaném období do 31.10.2019 bylo přijato 283 faktur a vystaveno 21 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 9-10/2019 (č. 212 - 262), bez zjištěných nedostatků. Do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. Stav pohledávek a závazků na účtech 321 - dodavatelé se zůstatkem 221 946,32 Kč a na analytickém účtu 311 0000 - faktury odběratelů (nulový stav) souhlasily s údaji v denících faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Starostka vykonávala funkci jako dlouhodobě uvolněná k jejímu výkonu. Výplata její odměny byla prováděná v roce 2019 podle vládního nařízení č. 202/2018 Sb. (313 obyvatel k 1.1.2018). Odměny se v roce 2019 změnily pouze u neuvolněného místostarosty, došlo ke zvýšení odměny o 2 600 Kč hrubého měsíčně. Ostatní členové ZO nepobírali žádné odměny. Kontrolou vyplacených odměn u starostky a místostarosty podle mzdových listů nebyly zjištěné nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla pouze 1 pokladnu na obecním úřadu, pokladní kniha byla vedena prostřednictvím PC. V kontrolovaném období do 31.10.2019 bylo vystaveno 156 příjmových a 126 výdajových dokladů v samostatných číselných řadách. Hotovost v pokladně podle pokladní knihy byla k 31.10.2019 byla vykázána ve výši 36 749 Kč, stav souhlasil na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 9-10/2019 (č. V105 - 126 a P134 - 156), doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 10/2019 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 49,00 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 a 992 - věcná břemena

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.10.2019 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 19 072 tis. Kč, po proúčtované korekci 14 758 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 9 300 tis. Kč, tj. cca 63 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 28 727 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 9 415 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky k: 31.10.2019 (v Kč)

Stav celkem	725 837,76
- nesplacené úvěry	104 479,44
- závazky k dodavatelům	221 946,32
- závazky k zaměstnancům	216 932,00
- zúčtování SZ a ZP	113 279,00
- daně	27 021,00

- přijaté zálohy	33 000,00
- časové rozlišení	8 259,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďařila 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 10/2019 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši 161 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.10.2019 (v Kč):

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl
Příjmy	6 241 690	7 104 430,16	7 092 448,47	99,83 %
Výdaje	6 241 690	7 269 471,45	6 931 886,51	95,36 %
Saldo P a V	0	-165 041,29	160 561,96	x

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

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.10.2019 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	5 793 472,63 Kč
Výnosy	6 444 134,21 Kč
VH po zdanění	+650 661,58 Kč.

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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

	hl. činnost	vedl. činnost
náklady celkem	10 740 923,38 Kč	56 840,00 Kč
výnosy celkem	10 740 923,38 Kč	56 840,00 Kč
výsledek hospodaření	0	

Výsledek hospodaření za rok 2018 byl nulový.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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.

Kontrola hospodaření školního zařízení za r. 2018 byla provedena na základě pověření obce auditorem. Podle protokolu z kontroly z 19.3.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena složka darovací smlouvy:

Kontrola prověřila tyto darovací smlouvy:

Darovací smlouva ze dne 17.4.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospice sv. Zdislavy, o.p.s, IČ 28700210, na částku 2 000 Kč, schváleno ZO dne 10.4.2019. Dar byl poskytnut na základě předložené žádosti, finanční prostředky převedeny 17.1.2019.

Darovací smlouva ze dne 28.1.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Nemocnicí s poliklinikou Česká Lípa, a.s., IČ27283518, na částku 10 000 Kč, schváleno ZO dne 19.12.2018. Finanční prostředky převedeny dne 25.4.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace v roce 2019 z rozpočtu obce Okna odsouhlaseného ZO dne 19.12.2018 ve výši 25 000 Kč. Smlouva byla podepsaná dne 16.1.2019, účelem dotace je úhrada provozních nákladů na praní dresů, drobnou údržbu a náklady na rozhodčí. Vyúčtování dotace do 28.2.2020. Dotace poskytnutá na základě žádosti, kterou schválilo ZO dne 16.1.2019. Prostředky odeslány dne 25.1.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou vybraných přijatých transferů v roce 2019 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši rozpočtu 69 990 Kč (pol. 4112).
2. dotace od Úřadu práce na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací - aktivní politika zaměstnanosti do roku 2019. Obec obdržela celkem 226 151 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13101).
3. zákonné zálohové dotace ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 33 000 Kč (ÚZ 98345, pol. 4111). Dotace na volby byla využita ve výši 23 953 Kč (položka 6117). Vyúčtování dotací ze SR bude provedené v zákonném termínu pro vyúčtování dotací a zaslání přeplatku. Přeplatek byl ve výši 9 047 Kč.
4. průtoková dotace ze SR (MPSV) poukázaná přes LK pro školská zařízení v celkové výši 575 679,16 Kč (ÚZ 13013, pol. 4116) na projekt č. CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0007295, 0010130 Dětský klub a příměstský tábor Okna, byla převedena na účet školy ve správné výši (pol. 3113/5336).
5. účelové dotace od LK v celkové výši 50 000 Kč (pol. 4122) na Zájmové kroužky při ZŠ Okna (pol. 4122) byla převedena na účet školy ve správné výši (6.5.2019).

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena nájemní smlouva ze dne 29.1.2019, uzavřená mezi obcí Okna jako nájemcem a fyzickou osobou jako pronajímatelem. Předmětem pronájmu je pozemek p.č. 313/9 - ostatní plocha o výměře 1 337 m². Pronajímatel přenechává nájemci část pozemku o výměře 400 m² – plocha pro velkoobjemové kontejnery na odpad a sklad palivového dřeva. Nájem se sjednává na dobu neurčitou a to počínaje dnem 1.1.2019. Celková výše ročního nájemného 3 000 Kč vždy do 30.1. Finanční plnění 28.1.2019.

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 31.10.2019 činil 104 479,44 Kč, splaceno bylo 208 959,88 Kč (k 1.1.2019 stav 191 545,64 Kč). Stav nesplaceného zůstatku závazku souhlasil s podmínkami smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolováno bylo výběrové řízení na zakázku malého rozsahu u projektu "Rekonstrukce otopného systému a výměna kotle v budově Obecního úřadu Okna 40".

Kontroly bylo předloženo:

- výzva k podání nabídek ze dne 25.3.2019, lhůta pro podání nabídek do 8.4.2019,
- oslovení byli 3 zhotovitelé formou e-mailové pošty,
- jmenování členů komise pro otvírání obálek ze dne 8.4.2019,
- čestné prohlášení členů komise – 8.4.2019,
- evidenční arch podaných nabídek ze dne 8.4.2019 – doručeny byly 3 nabídky,
- protokol o posouzení kvalifikace ze dne 8.4.2019,
- protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace, posouzení hodnocení nabídek ze dne 8.4.2019,
- komise dospěla k výsledku a doporučila uzavřít smlouvu s nejnižší nabídkovou cenou,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.4.2019.

Smlouva o dílo uzavřená dne 3.6.2019 se zhotovitelem Karel Slovák, IČ 46460494, na dílo „Rekonstrukce otopného systému a výměna kotle v budově Obecního úřadu Okna 40“. Smlouva byla schválena v ZO dne 10.4.2019, usn. č. 37/2019. Cena díla 412 337 Kč včetně DPH, doba plnění od 3.6.2019 – 1.9.2019. Protokol o převzetí díla ze dne 3.6.2019. Finanční plnění faktura 1.7.2019.

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 č. 16 o zpracování rozpočtu obce Okna, jeho rozpis a rozpočtových opatření od 13.3.2019.

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 19.12.2018 (rozpočet) a z 12 pravidelných měsíčních schůzí ZO z roku 2019 (od 16.1. až do 9.10.). 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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v r. 2019 zřízeny žádné peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 19.6.2019 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2018. Kontrole byly předloženy protokoly o schválení a měly predepsané náležitosti a byly k dispozici na obecním úřadě.