

OBECNÍ ÚŘAD, 471 62 OKNA	
Došlo:	31 -03- 2017
Č.j.:	040/199/2017
Počet listů/příloh:	1 + 11

Č. j.: LK-0138/16/Tr

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna, IČ00673412, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2016 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 16.9.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.9.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.3.2017

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, 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-0138/16/Tr dne 15.9.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.3.2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Eva Müllerová - starostka

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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 29.3.2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....
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,
- nercučila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000,00 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 obce

31.3.2017 *Mel. Hlaváčková*
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.9.2016 usnesením č. 86/2016. Rozpočtová predikce předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů :

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2016	4 262 000	4 662 000	400 000
2017	5 500 000	5 500 000	0
2018	4 750 000	4 750 000	0.

V rozpočtovém výhledu obec nepředpokládá vznik dlouhodobých závazků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán zastupitelstvem dne 15.6.2016 a schválen následným usnesením č. 50/2016, včetně vzeti na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 13.5. do 29.5.2016.

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Pravidla rozpočtového provizoria

V kontrolovaném období obec nepracovala s rozpočtovým provizoriem, rozpočet na rok 2016 byl schválen v závěru roku 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 30.11.2015 do 16.12.2015. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši schodku 400 000,- Kč (ZBU k 31.12.2015 vykázal zůstatek 4 367 683,78 Kč). Členění příjmů bylo zpracováno podle jednotlivých položek a výdajů podle oddílů rozpočtové skladby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2014 jako schodkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Tvořily jej celkové výdaje a příjmy ve výši:

Příjmy	4 262 200 Kč
Výdaje	4 662 200 Kč
Financování	400 000 Kč.

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů dle § 14 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Okna sdělen dopisem ze dne 27.11.2015 ve výši 878 000,- Kč v souladu se schváleným rozpočtem obce.

Dne 21.12.2016 usnesením č. 115/2016 schválilo ZO navýšení příspěvku ve výši 100 000,- Kč. PO bylo sděleno dopisem dne 22.12.2016.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období schválila obec deset rozpočtových změn:

RO č. 1 dne 15.3.2016 usnesením č. 32/2016,

RO č. 2 dne 31.3.2016 usnesením č. 42/2016,

RO č. 3 dne 15.6.2016 usnesením č. 55/2016,

RO č. 4 dne 13.7.2016 usnesením č. 66/2016, pouze přesun položek,

RO č. 5 dne 10.8.2016 usnesením č. 75/2016, pouze přesun položek.

RO č. 6 dne 14.9.2016 usnesením č. 87/2016, pouze přesun položek

RO č. 7 dne 26.10.2016 usnesením č. 96/2016,

RO č. 8 dne 16.11.2016 usnesením č. 108/2016, pouze přesun položek

RO č. 9 dne 21.12.2016 usnesením č. 119/2016,

RO č. 10 dne 21.12.2016 usnesením č. 122/2016,

Rozpočtová opatření byla vzestupně číslována do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	4 262 200,-	4 662 200,-	400 000,-
1. rozpočtová změna	112 400,-	112 400,-	0
2. rozpočtová změna	560 000,-	800 064,-	240 064,-
3. rozpočtová změna	114 000,-	95 735,-	- 18 265,-
4. rozpočtová změna	0	0	0
5. rozpočtová změna	0	0	0
6. rozpočtová změna	0	0	0
7. rozpočtová změna	22 000,-	22 000,-	0
8. rozpočtová změna	0	0	0
9. rozpočtová změna	54 259,51	54 259,51	0
10. rozpočtová změna	411 512,80	176 051,-	-235 461,80
upravený rozpočet	5 536 372,31	5 922 709,51	386 337,20.

Do výkazu FIN 2-12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve schválené výši.

Bankovní výpis

Obec pracovala v kontrolovaném období se dvěma bankovními účty:

- v GE Money Bank (č.ú. 70426824/0600) se zůstatkem k 31.12.2016 ve výši 5 318 299,15 Kč (výpis č. 2016/12),

- v ČNB (č. 94-3312421/0710) se zůstatkem 45 249,90 Kč (výpis č. 26).

Stav prostředků na běžných účtech ve výši 5 363 549,05 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy.

Obec měla založený účet s termínovaným vkladem v GIMB (č. 13733-70426824/0600) se stavem 1 119 755,12 Kč (výpis č. 2016/12), účetně evidován na účtu 244 ve stejné výši.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřeny dvě dohody o hmotné odpovědnosti s účetní obce a další zaměstnankyní obecního úřadu. Obě dohody jsou v souladu se zněním § 252 zákoníku práce.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 8/2011 k provádění inventarizace,
- plán inventur na rok 2016 ze dne 1.11.2016 s určením 3 tříčlenných komisí, a termínem provedení od 1.11.2016 do 31.1.2017,
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31.1.2017,
- inventurní soupisy - sestavy z PC „Inventarizační položka k inventurnímu soupisu ...“ s členěním podle SÚ a AÚ (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ).

Evidence pozemků a nemovitých věcí byla odsouhlasena podle výpisu z KN k 31.12.2016 (bez zástav).

Vlastnictví akcií SVS a.s. a ČP Invest bylo ověřeno uznávacími dopisy.

Kontrolovány byly veškeré dokladové inventury a položkových rozpisů pohledávek podle jednotlivých dlužníků. Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Inventarizace proběhla v souladu s požadavky vyhlášky č. 270/2010 Sb..

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena účetní obce v počítačové podobě a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 254 došlých faktur. Jsou vedeny ve dvou řadách. Řada ostatních závazků obsahuje 15 faktur, řada dodavatelských faktur obsahuje 239 dokladů. Kontrolovány byly faktury č.143 - č.163 a č. 220 - č. 239. Uvedené faktury obsahovaly ověření věcné i formální správnosti s příslušnými podpisy dle podpisového vzoru.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítačové formě. V kontrolovaném období roku 2016 bylo vystaveno celkem 12 faktur. Pět tvoří ostatní pohledávky (Ministerstvo kultury, Krajský úřad a Česká pojišťovna), 7 faktur je vedeno za odběrateli. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Faktury ve splatnosti byly všechny uhrazeny. Kontrolou ověření věcné a formální správnosti u faktur za dané období nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Výchozí výši odměn zastupitelů po volbách schválilo ZO v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, na ustavujícím zasedání ZO dne 5.11.2014. Podle usnesení ZO ze dne 5.11.2014 se poskytovaly odměny pouze starostce a místostarostce.

Výše odměn pro rok 2015 zůstala stejná, k navýšení odměn došlo u starostky od 1.4.2015 se změnou nařízení vlády č. 52/2015 Sb..

V kontrolovaném období došlo k navýšení odměny starostky, kterou bylo provedena úprava dle vyhlášky č. 352/2015 Sb..

Obec k 1.1.2016 vykázala 315 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena přehledně prostřednictvím PC. V pokladní knize je vedena odděleně řada výdajových dokladů - 204 položek a příjmových dokladů - 241 položek. Pokladna k 31.12.2016 vykazuje nulový stav, souhlasící se stavem účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Kontrolovány byly doklady č. V130 - V 137 a č. P 199 - č. P 211 a č. V190 - č. V204 a č. P 230 - č.P 241, které byly tištěné programem z PC při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. Doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za kontrolované období byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu bilance - rozvaha.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 14 220 949,92 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 4 638 959,77 Kč a 4 523 116,63 Kč.

b) cizí zdroje

Stav celkem	479 981,42
z toho:	
- dodavatelé	25 219,47
- závazky k zaměstnancům	68 408,-
- zúčtování SZ a ZP	29 013,-
- výnosy příštích období	220 020,-
- dohadné účty pasivní	79 160,-.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- 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

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 901 722,22 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 905 856,95 Kč. Obec tedy hospoďařila s přebytkem 995 865,27 Kč.

Výkaz FIN 2-12M za kontrolované období uvádí následující hodnoty (po konsolidaci):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl %
Příjmy	4 262 200,-	5 536 372,31	6 901 722,22	124,66
Výdaje	4 662 200,-	5 922 709,51	5 905 856,95	99,71
Financování	400 000,-	386 337,20	- 995 865,27	x.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2016 a vykazuje následující hospoďařské výsledky

	Hlavní činnost
Náklady celkem	5 336 576,33
Výnosy celkem	6 650 936,65
Výsledek hospoďaření	1 314 360,32.

Uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospoďaření běžného účetního období.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Okna" v roce 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 2.3.2016 s tím, že zlepšený hospodářský výsledek ve výši 36 548,97 Kč byl převeden do rezervního fondu školy. Schválený hospodářský výsledek souhlasil s výkazem zisku a ztráty ke dnu 31.12.2015 a účtem 493 rozvahy ke stejnému datu.

Za rok 2016 dosáhla PO těchto hospodářských výsledků:

náklady celkem	8 463 714,69 Kč
výkony celkem	8 464 156,- Kč
hospodářský výsledek	441,31 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Okna" dle zřizovací listiny z 14.10.2002 s její aktualizací z 1.1.2010 (dodatek č. 1 - vymezení majetku předaného k hospodaření dle přílohy č. 1). Žádná další změna ve zřizovací listině nebyla obcí provedena.

Jak zakládací listiny, tak hospodářské výsledky škola důsledně publikuje v Obchodním rejstříku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě žádosti Tělovýchovné jednoty Okna ze dne 1.11.2015 uzavřela obec dne veřejnosprávní smlouvu na poskytnutí individuální dotace ve výši 95 000,- Kč. Příjemce předložil závěrečné vyúčtování 23.1.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela následující smlouvy o poskytnutí dotací.

Ve prospěch obce:

a) zastupitelstvo LK na svém zasedání 21.6.2016 usnesením č. 375/16/ZK rozhodlo o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na projekt s názvem "Obnova místních komunikací v obci Okna" ve výši 300 000,- Kč. Obec následně uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace č. OLP/5295/2016 na celkovou výši dotace 300 000,- Kč. Dopisem KÚ OR REP ze dne 21.12.2016 byly uvolněny prostředky ve výši 216 854,80 Kč.

b) v kontrolovaném období obec dále přijala provozní dotaci na volby do zastupitelstev krajů a senátu dopisem EO-ORF/80/16, pol. 4111/ UZ – 98193, v objemu 22 000,- Kč. Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 16 615,- Kč, nevyužitá částka ve výši 5 384,- Kč byla vrácena na účet KÚ LK.

Ve prospěch PO Základní škola a mateřská škola Okna:

a) smlouva č. OLP/235/2016 o poskytnutí dotace (78 400,- Kč) na projekt "Lesní třída mateřské školky" pro PO Základní škola a mateřská škola Okna. Dopisem KU LK 98038/2016 ze dne 21.12.2016 bylo uvolněno čerpání ve výši 78 400,- Kč.

b) smlouva č. OLP/1316/2016 o poskytnutí dotace (20 000,- Kč) na projekt "Lesní třída mateřské školky" pro PO Základní škola a mateřská škola Okna. Dopisem KU LK 9438/2016 ze dne 21.12.2016 bylo uvolněno čerpání ve výši 20 000,- Kč.

c) smlouva č. OLP/4867/2016 o poskytnutí dotace (60 000,- Kč) na projekt "Lesní třída mateřské školky" pro PO Základní škola a mateřská škola Okna. Dopisem KU LK 87714 ze dne 21.12.2016 bylo uvolněno čerpání ve výši 60 000,- Kč.

d) smlouva č. OLP/1707/2016 o poskytnutí dotace (35 000,- Kč) na projekt "Zájmové kroužky ZŠ" pro PO Základní škola a mateřská škola Okna. Dopisem KU LK 64 429/2016 ze dne 4.8.2016 bylo uvolněno čerpání ve výši 35 000,- Kč.

e) smlouva č. OLP/3561/2016 o poskytnutí dotace (92 400,- Kč) na projekt "Inkluze na malotřídce" pro PO Základní škola a mateřská škola Okna. Dopisem KU LK 5361/2016 bylo uvolněno čerpání ve výši 92 400,- Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontroly byly předloženy dvě kupní smlouvy uzavřené mezi obcí a fyzickou osobou:

a) ze dne 2.11.2016. Předmětem předmět smlouvy je prodej p.č. 301/24 o rozloze 868 m² a 301/45 90 m² za dohodnutou cenu 18 000,- Kč. Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 23.9.2016 do 9.12.2016,
- schválení v ZO 26.10.2016 usnesením č.94/2016.

b) ze dne 23.9.2016. Předmětem předmět smlouvy je prodej p.č.301/44 o rozloze 48 m² za dohodnutou cenu 9 600,- Kč. Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 18.7.2016 do 12.9.2016,
- schválení v ZO 14.9.2016 usnesením č.85/2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepracovala s dluhovou službou.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec předložila ke kontrole dokumentaci dvou veřejných zakázek.

a) "Obnova místních komunikací v obci okna".

- Výzva včetně zadávací dokumentace k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 11.4.2016,

- jmenování komise pro otevírání obálek a členů výběrové komise,

- evidenční arch podaných nabídek (6 uchazečů) ze dne 24.7.2016,

- protokol o posouzení kvalifikace ze dne 27.4.2014,

- protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 27.4.2016,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.4.2016.

ZO dne 9.5.2016 usnesením č. 44/2016 schválilo doporučení hodnotící komise a uložilo starostce uzavřít smlouvu.

Smlouva s fi. Silnice Žáček s.r.o. na celkovou cenu 448 048,- Kč bez DPH byla uzavřena 12.5.2016 a zveřejněna na profilu obce.

b) "Opravy dětského hřiště po přírodní kalamitě a dodání nových herních prvků včetně montáže".

- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 17.8.2016,

- protokol o otevírání obálek s nabídkami (tři nabídky) ze dne 29.8.2016,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.8.2016.

Schváleno usnesením ZO dne 10.8.2016 usnesením č. 72/2016.

Smlouva č.5/2016 s fi. Miroslav Moudrý, Truhlářství M+M na celkovou cenu 119 334,- Kč včetně DPH byla uzavřena dne 30.8.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující vnitřní směrnice, 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, včetně dispozičního oprávnění - platných podpisových vzorů 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. 11/2012 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 4.10.2012,
- Směrnice č. 12/2014 o požadavcích na schvalování účetních závěrek - prováděcí směrnice k vyhlášce 220/2013 Sb. od 12.3.2014.

Směrnic byly průběžně aktualizovány, byly věcně správné a pokrývaly hospodářskou činnost obce.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Okna provedl pan Karel Pítro (SOLK). Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.3.2016 v Základní škole a Mateřské škole Okna:

- účetnictví je vedeno přehledně, prokazatelným způsobem a správně,
- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku, věrný obraz pohledávek a závazků organizace a rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů,
- nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Obec má uzavřenu smlouvu na provedení kontroly za rok 2016 (SOLK).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starostka je dlouhodobě uvolněna pro výkon funkce. Kontrolovány byly zápisy z 17.12.2016 (schvalování rozpočtu na rok 2016) a pravidelných zasedání kontrolovaného období roku 2016 13.1., 10.2., 2.3., 15.3., 20.4., 9.5., 15.6., 13.7., 10.8., 14.9., 26.10., 16.11. a 21.12.2016. 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 jsou k dispozici na internetových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v kontrolovaném období nepracovala s peněžními fondy.

Schválení ročních účetních závěrek

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 9.5.2016 usnesením č. 43/2016 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Roční účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Okna schválilo zastupitelstvo dne 20.4.2016 usnesením č. 35/2016.

Předložené protokoly obsahovaly všechny požadované náležitosti včetně podpisů schvalujícího orgánu.

Vnitřní kontrolní činnost

Obec předložila čtyři zápisy z kontrolního výboru ze čtyř tematických kontrol. Finanční výbor na čtyřech kontrolách prováděl kontrolu finančních prostředků a hospodaření obce.