

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Skalka u Doks, IČ00673439, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks 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 27.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.2.2018

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-0178/17/Her dne 27.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2018.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

paní Jana Procházková - starostka,
paní Taťjana Starkbaumová - 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu příloha - ustanovení § 45.

Znění ustanovení: § 45

(1) Příloha je členěna na položky v tomto pořadí:

d) členění pro zvláštní účely, a to položka

4. „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m² lesních pozemků s lesním porostem, v případě, že účetní jednotka má k dispozici ocenění lesního porostu také jiným způsobem než podle předchozího bodu; hodnota se uvádí v m²,

g) doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy v tomto členění:

3. „G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky“,

.....

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2018 obec nesprávně uvedla údaje v části D.4 - výměra lesních pozemků a v části G.3 - záporný stav nebytových domů.

Chyba nebyla a nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu příloha.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,99 %
- 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 12. února 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 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Jana Procházková.

Jana Procházková
starostka



19. 3. 2018 J
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 výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 15.3.2012, jeho aktualizace byla provedena dne 20.10.2016 na období 2017 - 2020. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	3 170	3 100	+70
2018	3 770	3 300	+470
2019	3 770	3 300	+470
2020	3 770	3 300	+470

Obec neměla v roce 2017 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů a zveřejněn na stránkách obce od 5.10.2016 do 20.10.2016. Zároveň bylo zveřejněné dne 15.12.2017 oznámení na úřední desce o umístění dokumentů v listinné podobě s možností do nich nahlédnout.

Schválený výhled zůstává zveřejněn na stránkách obce do doby schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

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 sestaven v 11/2016 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§) a položek. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -426 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 14.11. do 30.11.2016 a následně projednán v ZO.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2016 ve struktuře podle návrhu rozpočtu a se zvýšením příjmů o +122 tis. Kč. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy takto:

Příjmy	3 931 095 Kč
Výdaje	4 234 594 Kč
Schodek rozpočtu	-303 499 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 15.12.2016 s chybným údajem o sejmutí 31.12.2016 (správně do schválení rozpočtu na rok 2018). Na úřední desce bylo dodatečně oznámeno dne 16.2.2017, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu roku 2017 na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2017 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 2 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 28.6. a 14.12.2017. Poslední změnu schválila starostka v závěru roku na základě pověření od ZO ze dne 14.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 931 095	4 234 594	-303 499
1. rozpočtová změna	+47 480	+43 000	+4 480
2. rozpočtová změna	+201 974	-21 000	+222 974
3. rozpočtová změna	+87 719	0	+87 719
upravený rozpočet	4 268 268	4 256 594	+11 674

Změnami rozpočtu (příjmy +337 173 Kč, výdaje +22 000 Kč) se původní schodek -303 499 Kč změnil na přebytek +11 674 Kč. Do výkazu FIN 2 - 12 M byly promítnuty změny ve správné výši. Opatření nebyla prokazatelně zveřejněna na úřední desce a stránkách obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic z 10.2.2017) a schválen ZO dne 27.4.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "*bez výhrad*". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu (zpráva z přezkoumání se neschvaluje, pouze bere na vědomí.).

Návrh závěrečného účtu nebyl průkazně zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce 15 dnů před jeho projednáním v ZO. Schválený dokument byl zveřejněn od 28.4.2017, zpráva o přezkoumání od 6.3.2017 (zveřejňují se současně jako jeden dokument). Oznámení

o schválení závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce a o jeho uložení na obecním úřadu a zveřejnění na stránkách obce bylo publikováno dne 28.4.2017.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 27.4.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti. Účetní výkazy o peněžních tocích a vlastním kapitálu obec nesestavuje.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši -93 tis. Kč při očekávaném mírném přebytku 11 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	3 931 095	4 268 268	3 635 254	85 %	-633 014
Výdaje	4 234 594	4 256 594	3 728 340	87 %	-528 254
Saldo P a V	-303 499	+11 674	-93 086	x	-104 760

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	3 629 999 Kč
Výnosy	3 510 668 Kč
VH po zdanění	+119 331 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 14 223 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 12 356 tis. Kč, tj. cca 86 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 24 389 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 7 118 160 Kč (snížení v r. 2017 o -93 tis. Kč).

b) <u>cizí zdroje – závazky k:</u>	<u>12/2017</u>	<u>12/2016</u>	<u>změna stavu</u>
Stav celkem	460 367	360 597	+99 770
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- přijaté zálohy na dotace	10 239	0	+10 239

- závazky k dodavatelům	36 563	19 289	+17 274
- závazky k zaměstnancům	83 152	56 835	+26 317
- zúčtování SZ a ZP	43 900	30 323	+13 577
- daně	17 713	6 480	+11 233
- časové rozlišení	214 800	247 670	-32 870

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- nebyly nemovitosti vázané zástavami,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy. Nedostatky při dílčím přezkoumání byly zjištěny u nesprávného účtování o závazcích z výplaty mezd, kdy předpisy do nákladů nebyly v běžném měsíci, ale až při výplatě v následujícím měsíci (viz ČÚS 701, bod 6.2.). Nedostatek byl v roce 2018 odstraněn.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl řádně sestaven s dále uvedenými výjimkami 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 mimo chybně uvedená hodnota v části G - stavby na ř. G.3. Obec vlastnila lesy s plochou 162,95 ha, chybně byl uvedený údaj v části D.4 výkazu u výměry v hektarech - správně v m² dle § 45 odst. 1 písmeno d) od 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví. V podrozvahové evidenci byly údaje o majetku na účtech 901 - drobný majetek (80 057 Kč), 905 - odepsané pohledávky z poplatků za odpady z období 2007 -2009 (13 577 Kč) a 909 - hodnota lesních pozemků a věcné břemena (92 910 706 Kč). Zástavy ani ručení majetkem obec v r. 2017 neposkytla.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci č. 5/2011 doplněná o přílohu č. 1 plán inventur 2017,
- plán inventur pro rok 2017 s platností od 31.12.2017 do 30.1.2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace stanovenou 3 člennou inventarizační komisí,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2017,
- inventarizační zpráva (zápis) ze dne 20.1.2018 - obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované 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 18.1.2018 (pouze věcná břemena).

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

K datu 31.12.2017 činily zůstatky peněžních účtů dle předložených bankovních výpisů:

ČS č.ú. 928162349/0800	6 748 498,53 Kč (výpis č. 052)
ČNB č.ú. 94-4219421/0710	242,40 Kč (výpis č. 43)
Moneta č. 223898081/0600	369 419,30 Kč (výpis č. 2017/3)
Celkem	7 118 160,23 Kč

Součet zůstatků peněžních účtů podle výpisů z bank byl shodný se souhrnnými údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M a na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvaha.

Upozornění:

Obec účtovala o 3 účtech v bankách na 8 analytických účtech 231 – běžný účet. Zápisy v hlavní knize (předvaze) neposkytovaly jednoznačné informace o účtovaném stavu finančních prostředků na jednotlivých bankovních účtech podle výpisů z banky. Podle platné metodiky účetnictví (ČÚS 701 - část 4.2.) se analytická evidence vede podle místa umístění majetku, tj. podle jednotlivých bankovních účtů (2 účty v bance = 2 analytické účty).

Evidenci je nutné změnit v počátečních stavech účtů k 1.1.2018 nebo jinak po zajištění kontinuity s údaji na KÚ LB při předávání účetních výkazů obce do centrálního systému účetních informací státu dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech v platném znění.

Faktura

Obec evidovala odděleně došlé faktury podle povinnosti k DPH. Knihy došlých faktur byly vedené ručně, k datu 31.12.2017 bylo přijato 176 faktur. Neuhrazených zůstalo 11 faktur do splatnosti ve výši 36 563,24 Kč, stav souhlasil s údajem na účtu 321 - dodavatelé ve výkazu rozvaha. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za 10/2017 (č. 118 - 133) a 12/2017 (č. 153 - 176), bez zjištěných věcných nedostatků.

Knihy vydaných faktur byla vedena také ručně, obec vystavila pouze 5 faktur.

Dále byla ručně vedena kniha pohledávek ohledně úhrad místních poplatků, nájmu a obdobných plnění. Evidence byla úplná a vedená přehledně.

Pokladní doklad

Obec měla v roce 2017 dvě oddělené pokladny podle povinnosti vykazovat DPH. Pokladní knihy byly vedené samostatně v ruční podobě, pokladní limit byl schválen ve výši 40 000 Kč na každou pokladnu. Stav zůstatků pokladní hotovosti k 31.10.2017 ve výši 14 350 Kč u daňové pokladny a 8 208 Kč u nedaňové souhlasily se stavy v analytické evidenci k účtu 236 - pokladna (22 558 Kč). Koncem roku byly peněžní prostředky převedené na účet obce (dne 27.12. částka 32 443 Kč a 20 272 Kč), stav peněz v pokladně byl nulový.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období 10/2017 vedené v samostatných číselných řadách (č. 97 - 106 a 310 - 333) a 12/2017 (č. 123 - 130 a 352 - 369). Pokladní příjmové doklady byly používány s předtiskem pořadového čísla. 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 nebyla v roce 2017 zřizovatelem příspěvkové ani jiné obchodní společnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolovány byly namátkově vybrané následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v rozpočtované výši 57 800 Kč byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).

2. na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (dohoda č. CLA-SF-48/2016 z 28.4.2016 pro 1 pracovníka (á 11 tis. Kč měsíčně) od 1.5.2016 do 30.4.2017. Dále dohoda č. CLA-VZ-13/2017 z 2.3.2017 pro 1 pracovníka (á 11 tis. Kč měsíčně) od 1.4.2017 do 31.10.2017, jejího dodatku č. 1 z 4.5.2017 na dalšího pracovníka od 1.6.2017 a dodatku č. 2 z 9.10.2017 s prodloužením termínu do 30.11.2017 a zvýšením výše maximální výše odměny 15 tis. Kč měsíčně.

V roce 2017 obec obdržela celkem 222 974 Kč (ÚZ 13013, pol. 4116).

3. zákonná zálohová dotace ze SR na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 24.1.2018 (použito 11 761 Kč) a zároveň vráceno zpět na účet KÚ LK 10 239 Kč.

O příjmů dotací bylo účtováno a informace uvedené ve výkazu FIN 2 - 12 M v rozsahu požadovaném přísl. právní normou (vyhl. č. 410/2009 Sb.).

Smlouvy nájemní

Namátkově byly kontrolovány nájemní smlouvy:

- dohoda s fyzickou osobou o pronájmu místností pro kadeřnické služby v budově obecního úřadu čp. 44 ze dne 2.1.2017 (rozhodnutí ZO z 30.11.2016) na dobu určitou do 31.12.2017. Smlouva byla obnovena 2.1.2018 (ZO z 30.11.2017) na další kalendářní rok. Výše nájemného 150 Kč měsíčně se neměnilo.

- nájemní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou dne 4.1.2016 na parcelu č. 370 (16 m²), na dobu neurčitou od 1.1.2016 a sjednaným nájmem ve výši 100 Kč/rok.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 neměla obec uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky namátkově vybraného výběrového řízení na projekt "*Pořízení traktorového navijáku na tříbodový závěs UKT*", zakázku malého rozsahu.

Výzva k podání nabídek ze dne 7.12.2016 byla zveřejněna na stránkách obce a profilu zadavatele téhož dne s termínem doručení nabídek do 25.12.2016 (9 hod.). Podle doporučení 6 členné výběrové komise z 10.1.2017 o výběru nejvhodnější nabídky (výběr ze 2 nabídek podle nejnižší ceny) ZO schválilo téhož dne vítěznou firmu AGROZET České Budějovice s cenou 46 949 Kč bez DPH (2. nabídka 67 278 Kč). Následně bylo odesláno účastníkům oznámení o výsledku výběrového řízení. Kupní smlouvu s vítěznou firmou uzavřela starostka dne 10.2.2017 s fakturační cenou 56 808 Kč podle předložené nabídky. Zakázka byla splněna ve stanoveném termínu – do 30.9.2017.

Financování bylo zajištěno prostřednictvím dotace od SZIF v rámci programu rozvoje venkova ve výši 23 474 Kč, tj. 50 % (dohoda z 2.8.2017). Kontrola oprávněnosti čerpání

prostředků byla provedena dne 1.11.2017 – viz protokol. Vzhledem k nedodržení všech podmínek dotace byla částka krácena o 1 % (-235 Kč), celková dotace tak činila 23 239 Kč (ÚZ 89521 a 22, pol. 4213).

Nedostatky v dokumentaci zakázky a jejího financování nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydané následující směrnice, které předložili kontrolé:

3/2011 - Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů + dodatek č. 1 - 3

4/2011 - Odpisování dlouhodobého majetku + odpisový plán

5/2011 - Směrnice o inventarizaci

6/2011 - Směrnice k podrozvahovým účtům

3/2012 - Směrnice k DPH

5/2012 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

2/2014 - Směrnice ke schvalování účetní závěrky

V roce 2017 nedošlo k žádným změnám v předpisech obce upravujících kontrolovanou oblast hospodaření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo 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 ze 14.12.2016 (rozpočet 2017) a z 7 schůzí z roku 2017 (10.1., 2.2., 27.4., 28.6., 20.9., 30.11. a 14.12.). V průběhu roku 2017 odstoupil 1 člen ZO (rezignace k 31.1.2017) a na jeho místo byla kooptována nová zastupitelka na schůzi ZO dne 2.2.2017.

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 zasedání ZO nebyly pravidelně zveřejňované 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 6.11.2014 výši odměn 6 neuvolněným zastupitelům podle výkonu jejich funkcí. Odměny se v roce 2017 řídily usnesením ZO z 14.12.2016, výše odměn nepřesahovala částky uvedené v příloze č. 1 k platnému nařízení vlády č. 37/2003 Sb.. Starostka vykonávala funkci jako dlouhodobě uvolněná k jejímu výkonu, výplata odměn byla prováděná podle novely č. 414/2016 Sb..

Kontrolou vyplacených odměn všech členů ZO podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění:

Mzdové listy se vedou podle měsíce zúčtování mezd, ne podle data jejich vyplacení. Při souběhu více druhů mezd a odměn je nutné je oddělit na mzdovém listu, aby bylo možné provádět kontroly výše odměn - mezd a odvodů.