

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Příkrý, IČ00276022, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Příkrý za rok 2015 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 24. 8. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 9. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 4. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Ivana Míčková, 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 - 0155/15/Mič dne 21. 8. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 4. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Libor Novák - starosta

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 2015

Byly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Znění ustanovení: § 6

Rozsah sestavení finančních výkazů

(1) Rozsah sestavení finančního výkazu uvedeného v

d) § 4 odst. 1 písm. b) stanoví příloha č. 6 této vyhlášky,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Provedený rozpis rozpočtu neodpovídá rozpočtu schválenému na rok 2015 ani vyvěšenému návrhu rozpočtu.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna:

Uvedený nedostatek nelze zpětně napravit, bude předmětem kontroly při dílčím přezkoumání za rok 2016.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Znění ustanovení: § 147a

Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele

- a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,
- b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,
- c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejní informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na

- a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

- *Zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo do 15 dnů od jejího uzavření.*
- *Zadavatel zveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo v pozdějším termínu, než je dáno výše uvedenými ustanoveními zákona č. 137/2006 Sb.,*

Chyba nebyla 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Informace o přijatých opatřeních
Popis přijatého opatření: Na profilu zadavatele dodatečně zveřejněna smlouva o dílo.

Popis plnění opatření: splněno

Opatření bylo splněno: napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

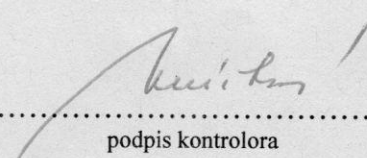
V Liberci, dne 13. 4. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Ivana Míčková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 Příkrý o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Libor Novák.

Libor Novák
starosta obce

..... 25.4.2014
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2015 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 28. 1. 2015 až 18. 2. 2015 s uvedenými údaji:

Příjmy celkem 3 653 000,- Kč

Výdaje celkem 3 653 000,- Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 12. 2014 usnesením č. 2g) pravidla rozpočtového provizoria na leden a únor 2015 ve výši čerpání 1/12 rozpočtu roku 2014 do doby schválení rozpočtu na rok 2015.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny celkem 3 rozpočtové opatření:

RO č. 1 dne 26. 8. 2015 usn. č. 2a)

RO č. 2 dne 11. 11. 2015 usn. č. 2a)

RO č. 3 dne 16. 12. 2015 usn. č. 2b)

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet			
	3 454 250,-	3 979 790,-	525 540,-
1. RO	39 790,-	39 790,-	0,-
2. RO	282 100,-	61 998,-	- 220 102,-
3. RO	385 500,-	- 230 000,-	- 615 500,-
Rozpočet po úpravách			
	4 161 640,-	3 851 578,-	- 310 062,-

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2015.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2012 usnesením č. 2a). Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2014	2 586	2 586
2015	2 611	2 611
2016	2 566	2 566
2017	2 601	2 601
2018	2 616	2 616

Doporučení: úprava rozpočtového výhledu dle předpokládané skutečnosti.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 2. 2015, usn. č. 2a) po úpravách oproti vyvěšenému návrhu rozpočtu jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem 4 110 540,- Kč

Výdaje celkem 4 110 540,- Kč

Rozpis rozpočtu ve výkaze FIN 2 - 12M:

Příjmy celkem 3 454 250,- Kč

Výdaje celkem 3 979 790,- Kč

Financování 525 540,- Kč

Provedený rozpis rozpočtu neodpovídá rozpočtu schválenému na rok 2015 ani vyvěšenému návrhu rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2015 usn. č. 2a) se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 11. 5. 2015 do 1. 6. 2015.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny celkem tři bankovní účty:

	Zůstatek k 31. 12. 2015
č. účtu - 8429581/0100 u Komerční banky a.s.	183 070,54 Kč Bv č. 155
č. účtu - 94-54410451/0710 u ČNB	1 420 881,75 Kč Bv č. 65
Celkem	1 603 952,29 Kč

Úvěrový účet

č. účtu - 35-1112061507/0100 u Komerční banky a.s. 698 270,12 Kč Bv č. 1

Bankovní výpisy jsou vedeny měsíčně a dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stavby na účtech byly v kontrolovaném období do 31. 12. 2015 doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet a účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má sepsanu dohodu o odpovědnosti dle § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v pl. znění, Zákoník práce s účetní obce za vedení pokladní hotovosti.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrola Směrnice č. 2 pro provedení inventarizace. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2015, usn. č. 2c). Byli jmenováni členové inventarizační komise, stanoven plán inventur stanoven na 31. 12. 2015, zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2015, jejich podpisové vzory a seznam předaných inventurních soupisů. Kontrola byla předložena zpráva zpracovaná dne 4. 1. 2016 o provedené inventarizaci včetně soupisu vyřazeného majetku, bez zjištěných nedostatků, bez přijatých opatření.

Kontrola předložena inventurní seznam pohledávek účtu 315 ke dni 31. 12. 2015 vč. pohledávek odepsaných (rok 2014) na základě schválení ZO.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 bylo zaevidováno celkem 157 došlých faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků, je v ní zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, k fakturám byly přiloženy průvodky. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury č. 158, 159, 161, 161 a 163 se splatností leden a únor 2016) v celkové výši 11 276,- Kč. Namátkově byla provedena kontrola došlých faktur a úhrad dle bankovních výpisů - fa č. 145, Bv č. 139, fa č. 145 - 147, Bv č. 141, fa č. 149 - 153, Bv č. 145.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně. V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2015 bylo odesláno celkem 26 faktur. Nebylo uhrazeno celkem 7 fa ve výši 47 145 (3 fa splatnost leden 2016).

Odměňování členů zastupitelstva

Obec má ze dne 29. 10. 2014 usnesením č. 3a) schváleny výše odměn za výkon funkce starosty, místostarosty jako neuvolněné členy zastupitelstva ode dne zvolení do funkce dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, ostatní členové zastupitelstva obce nebudou pobírat žádné odměny. Obec měla k 1. 1. 2015 nahlášeno celkem 252 trvale žijících obyvatel.

Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní kniha byla vedena ručně, pokladní doklady v jedné vzestupné číselné řadě. Ke dni 31. 12. 2015 bylo zavedeno celkem 224 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu se zaúčtováním. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2015 byl ve výši 0,- Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Obec nemá stanoven pokladní limit.

Namátkově byly kontrolovány podkladní doklady za měsíc:

Leden doklad č. 1 - 14
Červenec doklad č. 135 - 153
Prosinec doklad č. 203 - 224

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha obce sestavená ke dni 31. 12. 2015. Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 30 716 110,80 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významnému pohybu majetku obce.

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec pracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro účtování roku 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	3 454 250,-	4 161 640,-	4 161 640,32	100,00
Výdaje celkem po konsolidaci	3 979 790,-	3 851 578,-	3 851 597,57	100,01
Financování	525 540,-,-	- 310 062,-	- 310 042,75	xx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 310 042,75 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2015 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 3 645 844,92 Kč

Výnosy celkem 3 861 973,70 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 216 040,01 Kč

odpovídá účtu uvedenému v Rozvaze ke dni 31. 12. 2015 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Příkrý nevykonávala hospodářskou činnost.

Obec má zpracovanou směrnici k odpisování majetku a dle ČUS č. 708 zpracován odpisový plán se zvoleným rovnoměrným způsobem odepisování jedenkrát ročně.

Zúčtované odpisy činily 467 177,- Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení uzavřena žádná smlouva o přijetí nebo poskytnutí věcného nebo finančního daru.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy o poskytnutí účelových dotací nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP ze dne 30. 11. 2014 na projekt "Výměna starých uhelných zdrojů, zateplení a výměna oken budovy OÚ v Příkrém.

	2014	2015
Celkové výdaje	4 853 677,10	539 297,46
Způsobilé výdaje	4 074 898,60	86 530,96
Dotace FS	3 463 663,72	384 851,53
Dotace SR	203 744,92	22 638,33
Vlastní zdroje	452 766,50	45 276,64

Dne 30. 11. 2014 byla zaslána žádost o platbu ve výši 3 596 626,88 Kč, přijata na bankovní účet ČNB dne 9. 12. 2014 Bv. č. 55.

Dne 5. 11. 2015 byla zaslána žádost o platbu ve výši 478 271,60 Kč, přijata na bankovní účet ČNB dne 26. 11. 2015 Bv. č. 58.

Ukončení realizace projektu a předložení závěrečného vyúčtování do 30. 11. 2016.

Smlouva č. OLP/2392/2015 ze dne 8. 10. 2015 na akci "Oprava komunikace ppč. 2636 a ppč. 2629 kú Příkrý" ve výši 400 000,- Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 2. 11. 2015.

Smlouva č. OLP/2309/2015 ze dne 16. 9. 2015 na projekt "Nákup požárních hadic a proudnic a ochranných prostředků PO" ve výši 22 100,- Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno dne 7. 12. 2015.

Smlouvy nájemní

Obec má z předchozích období uzavřeny nájemní smlouvy na pronájem prodejny, ordinace lékaře, pozemek církvi. V kontrolovaném období nebyl dle sdělení uzavřen žádný dodatek ke smlouvám ani nová nájemní smlouva.

Smlouvy o dílo

Kontrola byl předložen Dodatek ke smlouvě o dílo D-BAU s. r. o., Semily, IČ 259 90 764 - "Výměna starých uhelných zdrojů, zateplení a výměna oken budovy OÚ v Příkrém", ze dne 2. 4. 2015, doplnění předmětu smlouvy a úprava platebních podmínek, cena bez DPH ve výši 4 286 511,- Kč. Dodatek ke smlouvě nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30. 6. 2015 se společností OPRAVY SILNIC s. r. o., Praha 10, provozovna Jičín, IČ 035 92 561 - "Oprava komunikace ppč. 2636 a ppč. 2629 k. ú. Příkrý", cena bez DPH 1 005 087,90 Kč.

Vyvěšeno na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/obec-prikry> dne 22. 7. 2015.

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

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 10. 2014 usn. č. 3b) čerpání úvěru v celkové výši 1 546 000,- Kč, uzavřeného u KB. a. s., Semily na akci: "Výměna starých uhelných zdrojů, zateplení a výměna oken budovy OÚ v Příkrém. Smlouva uzavřena dne 26. 11. 2014, první splátka ke dni 30. 6. 2015 ve výši 29 170,- Kč, poslední splátka ke dni 31. 10. 2019 ve výši 29 160,- Kč. Splátky měsíční.

Zůstatek nesplacené výše úvěru ke dni 31. 12. 2015 ve výši 698 270,12 Kč.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období nebyla provedena zástava majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v kontrolovaném období neprováděla změny v nakládání s obecním majetkem, záměry nebyly zveřejňovány.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena mailová dokumentace oslovených společností ze dne 3. 6. 2015 na zaslání nabídek na provedení stavebních prací na akci "Oprava komunikace ppč. 2636 a ppč. 2629 k. ú. Příkrý" a zároveň rozhodlo ZO usn. č. 2c) o výběru dodavatele dle nejnižší doručené nabídkové ceny. Obesláni byli celkem 3 dodavatelé, doručeny byly celkem 2 nabídky.

Nejnižší nabídková cena ve výši 1 005 087,90 Kč bez DPH byla doručena společností OPRAVY SILNIC s. r. o., Praha 10, provozovna Jičín, IČ 035 92 561.

Vyvěšeno na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uvarejnovani.cz/profil/obec-prikry> 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice obce:

1/2011 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů

2/2011 - Inventarizace majetku a závazků

3/2011 - Evidence, účtování a odepisování majetku.

2/2014 - Zásady pro vedení pokladny

3/2014 - Podpisové vzory

Upozornění: Kontrola doporučuje provedení úpravy vnitřních předpisů a směrnic na stávající právní předpisy, ke směrnici o oběhu účetních dokladů připojit podpisové vzory osob odpovědných a oprávněných podepisovat dle platných zákonů a dále vytvoření směrnice o zadávání veřejných zakázek dle zákona v pl. znění.

Výsledky externích kontrol

Protokol VZP - Ústí nad Labem ze dne 24. 7. 2015 o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění za období 1. 12. 2010 - 30. 6. 2015, zjištěn přeplatek pojistného ve výši 440,- Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 se konalo celkem 6 zasedání ve dnech: 18. 2., 8. 4., 3. 6., 26. 8., 11. 11., 16. 12. 2015. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období neměla obec zřízeny žádné peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontroly byly předloženy zápisy finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 20. 1., 1. 4., 8. 6., 7. 9. 2015 a zápisy kontrolního výboru ze dne 25. 2., 22. 4., 17. 6., 20. 9., 25. 11., 21. 12. 2015. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce.

Schválení účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v pl. znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2015, usn. č. 2a) účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky k 5. 5. 2015).