

Č. j.: LK-0157/17/Her

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkrý, IČ00276022, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Příkrý 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 23.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.9.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.4.2018

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-0157/17/Her dne 18.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.4.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Libor Novák - starosta,
paní Jarmila Knížková - 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 hospodář 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

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů (starosta a místostarosta) v roce 2017 bylo zjištěno, že obec vyplácela nižší odměny, než schválilo ZO. Nedostatek je nutné vypořádat v nejbližším výplatním termínu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Starostovi a jeho zástupci byly doplacené odměny ve výplatě za 10/2017 ve výši 16 137 Kč, resp. 12 789 Kč hrubého. Rozhodnutím ZO z 18.10.2017 byly oběma zastupitelům vyplácené odměny do konce roku v původní výši. Nedostatek byl tímto odstraněn.

Popis plnění opatření: splněno dne: 11.4.2018

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Znění ustanovení: § 17

(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

(3) Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

(5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti, závažnost: porušení povinnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2016 neobsahoval údaje o hospodaření s majetkem a vyúčtování finančních vztahů k dalším rozpočtům - dotace. Nedostatky byly zjištěné rovněž při zveřejňování návrhu závěrečného účtu a v jeho schválené podobě.

Chybu nebylo možné do ukončení přezkoumání hospodaření napravit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- závěrečný účet za rok 2016 neobsahoval stanovené náležitosti.

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 0,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,23 %
- 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 25. dubna 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkrý o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Libor Novák.

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (zápis Jan ZO) dne 1.3.2016 za období do roku 2015. Schválený návrh rozpočtu za období 2019 - 2021 schválilo ZO dne 13.12.2017. Návrh výhledu byl zveřejněn na stránkách obce až 27.11.2017, schválení dokumentu nebyl rozpracován zveřejnění. Obec měla schválený výhled v následujícím období ve výši Kč:

rok	výše	náklady	PaV
2017	9 250	9 250	0
2018	14 550	14 550	0
2019	4 700	4 700	0
2020	4 800	4 800	0

Libor Novák
starosta

9.5.2018 *Novák*
razítko, datum a podpis



Obec měla k 1.1.2017 účetní závěrečné závazky (číslo 115 tis. Kč), kryté prostředky z minulých let. Převládá byl zpracován v účetní položce jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Upravení

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobného výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh střednědobného účtu), zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb. v platném znění je nutné návrh výhledu zveřejňovat dokumentem nazvaným "Návrh ..." a poskytnout posouzení o možnosti obcí při psaní písemné připomínky ke zveřejněným dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Popis

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v roce 2017 zastupitelstvem obce jako příslušným orgánem poskytnout souhlas s návrhem při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a předání návrhu jako správní jednání, resp. přepracování. Obec jsou podle upravené na rozhodnutí příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtových pravidel

ZO schválila pravidla rozpočtových pravidel dne 19.12.2016 do doby odečtení rozpočtu na rok 2017. Výšeje do 2/2017 mohly být rozpracovány do výše 1/12 měsíční aktualizací výhledu roku 2016. Pravidla nebylo nutné zveřejňovat na stránkách obce vzhledem k tomu jejich schválení před účinností (31.12.2017) změny zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl předán ve 12/2016 a projednán v ZO 19.12.2016 v účetní položce příjmů a výdajů v rámci výhledu. Návrh předkládal schodkový (nezáporné výhled) v usnesení jako "výhledový" rozpočet ve výši -50 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na stránkách obce a stránkách obce od 1.2.2017 s posouzením textem "Rozpočet 2017" (rozpočet byl schválen ZO 27.2.2017).

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 3.3.2016 na období do roku 2018. Střednědobý návrh rozpočtu na období 2019 - 2021 schválilo ZO dne 13.12.2017. Návrh výhledu byl zveřejněn na stránkách obce od 27.11.2017, schválený dokument nebyl prokazatelně zveřejněn. Obec měla schválený výhled v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	9 272	9 256	+16
2018	14 556	14 556	0
2019	4 700	4 700	0
2020	4 800	4 800	0

Obec měla k 1.1.2017 nízké dlouhodobé závazky (úvěr 115 tis. Kč), kryté prostředky v bance z minulých let. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

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 ..." s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky ke zveřejněným 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

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 19.12.2016 do doby schválení rozpočtu na rok 2017. Výdaje do 2/2017 mohly být realizované do výše 1/12 měsíčně skutečných výdajů roku 2016. Pravidla nebylo nutné zveřejňovat na stránkách obce vzhledem k datu jejich schválení, tj. před účinností (od 21.2.2017) změny zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl připraven ve 12/2016 a projednán v ZO 19.12.2016 v členění podle oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů v textové podobě. Návrh přepočítával schodkový (nesprávně uvedeno v usnesení jako "přebytkový") rozpočet ve výši -521 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 1.2.2017 s nesprávným textem "Rozpočet 2017" (rozpočet byl schválen ZO až 20.2.2017).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 20.2.2017 ve výši a struktuře podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	3 991 820 Kč
Výdaje	4 513 250 Kč
Schodek rozpočtu	-521 430 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků na účtech z minulých let (1 825 tis. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M.

Obec **zveřejnila na svých stránkách pouze návrh rozpočtu** ze dne 1.2.2017, který byl obsahem a výší stejný jako schválený rozpočet. Na úřední desce nebylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout na rozpočet obce roku 2017 na obecním úřadu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V roce 2017 obec nebyla zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 3.5., 31.7., 18.10. a 13.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 991 820	4 513 250	-521 430
1. rozpočtová změna	pouze přesuny mezi položkami		0
2. rozpočtová změna	+481 000	+481 000	0
3. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
4. rozpočtová změna	pouze přesuny mezi položkami		0
upravený rozpočet	4 494 820	5 016 250	-521 430

Rozpočet byl zvýšen o +503 000 Kč u příjmů a výdajů a opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M. Schválená opatření nebyla zveřejněna na stránkách obce a na úřední desce nebylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu (viz. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění).

Závěrečný účet

ZO projednalo a schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 dne 21.6.2017 s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce za rok 2016 **nebyl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17).** Chyběly údaje o hospodaření s majetkem a vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům (dotace).

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5.6.2017 v **nedostatečném rozsahu** (5 vybraných stránek z programu KEO) a bez zveřejnění Zprávy z přezkoumání hospodaření obce - viz. § 17 odst. 6 výše uvedeného zákona.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl **zveřejněný rovněž ve zkrácené podobě a bez Zprávy z přezkoumání** na stránkách a úřední desce obce od 26.6.2017.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti s nesprávným vyjádření účetní jednotky, kdy na místo starosty byla podepsaná účetní obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši +166 tis. Kč při očekávaném ročním schodkovém rozpočtu -521 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	3 991 820	4 494 820	4 145 024	92 %	-349 796
Výdaje	4 513 250	5 016 250	3 978 550	79 %	-1 037 700
Saldo P a V	-521 430	-521 430	+166 474	x	+687 904

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	3 748 786 Kč
Výnosy	4 260 986 Kč
VH po zdanění	+512 200 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 25 082 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 23 223 tis. Kč, tj. cca 92 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 34 175 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 1 644 tis. Kč (snížení v r. 2017 o -181 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	1 515 506	1 037 457	+478 049
z toho:			

- nesplacené úvěry	0	348 230	-348 230
- závazky k dodavatelům	464 853	162 400	+302 453
- závazky k zaměstnancům	0	16 814	-16 814
- zúčtování SZ a ZP	0	2 868	-2 868
- daně	30 780	38 145	-7 365
- zálohové dotace	448 326	360 000	+88 326
- časové rozlišení	571 547	109 000	+462 547

Chybějící závazky z mezd za 12/2017 byly ovlivněné nesprávně vyplacenými odměnami a odvody ještě před koncem roku.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďařila 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 nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl řádně sestaven 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. Podrozvahová evidenci nebyla vedena a obec nevlastnila pozemky s lesními porosty nad 10 ha.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byla předložena Směrnice č. 2 pro provedení inventarizace. Příkaz k provedení inventarizace a plán inventur byly schválené na jednání ZO dne 13.12.2017. Byli jmenováni členové inventarizační komise a stanoveny termíny na provedení inventur k 31.12.2017. Kontrola byla předložena závěrečná zpráva inventarizační komise ze dne 23.1.2018 s předepsanými náležitostmi, včetně soupisu vyřazeného majetku. Inventarizací nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani jiné nedostatky. Nemovité věci byly doložené výpisem z KN k 31.12.2017.

Inventarizace proběhla v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec v roce 2017 disponovala 2 bankovními účty s vykázanými zůstatky k 31.12.2017:

č. 8429581/0100 u KB	31 890,95 Kč (výpis číslo 143)
č. 94-54410451/0710 u ČNB	1 612 282,83 Kč (výpis číslo 65)
Celkem	1 644 173,78 Kč

Úvěrový účet

č. 35-1112061507/0100 u KB měl nulový stav (výpis číslo 1/2018) - úvěr splacen v r. 2017.

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, resp. na účtu 451 - dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. Do doby dílčí kontroly v 8/2017 bylo evidováno celkem 91 faktur, všechny byly zaplacené, stav na účtu 321 - dodavatelé byl nulový. Koncem roku bylo neuhrazených 11 faktur do splatnosti (č. 157, 162 - 171) v celkové výši 464 853,64 Kč. Stav podle knihy faktur byl totožný s údajem na účtu 321 - dodavatelé a 349 - závazky k místním vládním institucím.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 8/2017 (č. 86 - 91) a 12/2017 (č. 143 - 171), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Přiložené vnitřní účetní doklady k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontací splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví s výjimkou podpisů na "Likvidačním listku" u funkce správce rozpočtu a příkazce.

Odběratelských faktur bylo vystaveno pouze 20, které byly uhrazené do splatnosti, resp. v 1/2018 ve výši 13 870 Kč. Faktura č. 14 splatná 21.11.2017 ve výši 5 432 Kč nebyla do konce roku zaplacená. Stav pohledávek z evidence vydaných faktur souhlasil s údajem na AÚ k účtu odběratelů 311.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v průpisové podobě, celkem bylo vystaveno 249 v roce 2017. Hotovost v pokladně podle evidenční knihy byla k 31.8.2017 ve výši 24 218 Kč, resp. s nulovým stavem koncem roku. Částky souhlasily na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 8/2017 (č. 150 - 169) a 12/2017 (č. 225 - 249), které byly vystavovány pokladní ručně při pohybu hotovosti. 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 poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla dotaci Mikroregionu Pojizeří na základě uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace podle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění ve výši 231 927 Kč určenou na realizaci projektu "*Oprava místních komunikací v MR Pojizeří*" v roce 2017. Dotaci schválilo ZO dne 31.7.2017 na základě individuální žádosti příjemce. Smlouva měla veškeré požadované náležitosti veřejnoprávní smlouvy (§ 10a odst. 5).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 obec obdržela pouze následující dotace:

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

- 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 29.1.2018 (použito 14 674 Kč) a zároveň vráceno zpět na účet KÚ LK 7 326 Kč,

- další prostředky obec obdržela od Krajského úřadu LK jako doplatek k dotaci z roku 2016 ve výši 40 000 Kč (pol. 4122) a zálohovou investiční dotaci na pořízení garáže SDH ve výši 441 000 Kč (pol. 4222).

Dokladovou prověrkou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo 29.10.2014 přijetí dlouhodobého úvěru s limitem čerpání ve výši 1 546 000 Kč na akci "*Výměna starých uhelných zdrojů, zateplení a výměna oken budovy OÚ*". Smlouva byla uzavřena s KB s konečnou splatností úvěru do 31.10.2019. Výše splátek stanovená od 30.6.2015 ve výši 29 170 Kč měsíčně (ročně 350 040 Kč). Úvěr byl čerpán pouze ve výši 902 460,12 Kč a byl k 31.12.2017 v souladu se splátkovým kalendářem plně splacený.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky namátkově vybraného výběrového řízení na projekt "*Výstavba garáže pro výjezdní vozidlo s přívěsem*", zakázku malého rozsahu.

Výzva k podání nabídek ze dne 14.9.2017, vč. krycího listu zakázky, byla zveřejněna na stránkách obce a spolu s oslovením 4 vybraných firem s termínem doručení jejich nabídek do 25.9.2017. Obec ve stanoveném termínu obdržela 2 nabídky a podle rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (výběr podle nejnižší ceny) byla vybrána firma D-BAU s.r.o. Semily s cenou 809 090 Kč bez DPH (druhá nabídka 887 845 Kč).

Smlouvu o dílo s vítěznou firmou uzavřel starosta dne 17.10.2017 s fakturační cenou 978 999 Kč podle předložené nabídky. Zakázka byla dokončena podle smlouvy do 29.12.2017. Smlouva a její dodatek z 20.12.2017 (vícepráce 162 324 Kč bez DPH) byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.10.2017, resp. 20.12.2017.

Financování bylo zajištěno prostřednictvím dotace od LK ve výši max. 490 000 Kč (59,12 % ze způsobilých výdajů) podle smlouvy č. OLP/1248/2017 z 30.6.2017. Obec obdržela v r. 2017 zálohu ve výši 441 000 Kč (90 %) s vyúčtováním do 30.6.2018.

Nedostatky v dokumentaci zakázky nebyly zjištěné.

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.

V roce 2017 nebyly vypracované žádné nové předpisy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 9 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 19.12.2016 (rozpočtové provizorium) a ze 6 schůzí z roku 2017 (20.2., 3.5., 21.6., 31.7., 18.10 a 13.12.). Dokumenty byly vedené 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 ...).

Odměňování členů zastupitelstva

Obec vyplácena v roce 2017 odměny zastupitelům (všichni neuvolnění) podle rozhodnutí ZO při ustavujícím zasedání dne 29.10.2014 usnesením č. 3a) ve znění "schvaluje odměny neuvolněným funkcionářům dle nařízení vlády č.20/2009 Sb, příloha č.1 k nařízení vlády č.37/2003 sb.". V roce 2017 nebyla výše odměn změněna.

Výše vyplácených odměn v kontrolovaném období roku 1 - 9/2017 nebyla v souladu s výše uvedeným usnesením ZO z r. 2014. Podle znění usnesení ZO (bod č. 3 a) byly schváleny odměny neuvolněným funkcionářům dle nařízení vlády č. 20/2009 Sb., příloha č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., tj. starostovy náležela měsíční odměna 13 043 Kč a místostarostovi 11 421 Kč brutto. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starosta pobíral odměny ve výši 11 250 Kč a místostarosta 10 000 Kč brutto měsíčně, ostatní členové ZO nepobírají žádné odměny. Obec měla k 1.1.2017 přes 200 trvale bydlících obyvatel.

Podle výše uvedeného obec v kontrolovaném období r. 2017 nesprávně vyplácela odměny starostovi a místostarostovi a je povinna vypočítat výši doplatku odměn a dlužnou částku poskytnout v nejbližším výplatním termínu. Starostovi a jeho zástupci byly doplacené odměny ve výplatě za 10/2017 ve výši 16 137 Kč, resp. 12 789 Kč hrubého. Rozhodnutím ZO z 18.10.2017 byly oběma zastupitelům vyplácené odměny do konce roku v původní výši. **Nedostatek byl tímto odstraněn.**

Měsíční odměny od 1.1.2018 byly stanovené ZO dne 13.12.2017 ve výši 13 500 Kč u starosty a 12 000 Kč hrubého u místostarosty.