

Č. j.: LK-0158/18/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Příkrý, IČ00276022, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Příkrý za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 10.9.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.9.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.5.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0158/18/Her dne 7.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.5.2019.
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 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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.:

1. 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele v zákonem požadovaném termínu skutečně uhrazenou cenu zakázky "Oprava komunikace p.č. 2605/2 v Příkrým" dokončené 29.7.2018 a se závěrečnou fakturací z 6.8.2018 v celkové ceně s DPH 2 365 512,85 Kč.

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:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Odstraněno dne: 19.9.2018

Popis přijatého opatření: Nedostatky zjištěné v roce 2017 (ZÚ 2016) se již neopakovaly, závěrečný účet roku 2017 obsahoval veškeré náležitosti, vč. zveřejnění dokumentů.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 1,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - dluh činil 55,75 %.

V Liberci dne 31. května 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 řízením přezkoumání. 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 nehospoďařila 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkrý a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Libor Novák.

Libor Novák
starosta

10.6.2019
razítko, datum a podpis

Příjmy 4 277 420 Kč
Výdaje 4 584 366 Kč
Schodek rozpočtu -306 946 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků na účtech z minulých let (1 644 tis. Kč).
Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FİN 3-12 M a zároveň zveřejněn na stránkách obce.

Stanovení závazných ukazatelů řízeným orgánem
V roce 2018 obec nebyla zřizovatelem příspěvkové organizace.

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 3.3.2016 na období do roku 2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021 schválilo ZO dne 13.12.2017. Návrh výhledu byl zveřejněn na stránkách obce od 27.11.2017 a schválený dokument dne 13.12.2017. Obec měla schválený výhled v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	14 556	14 556	0
2019	4 700	4 700	0
2020	4 750	4 750	0
2021	4 800	4 800	0

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Obec neměla k 1.1.2018 žádné dlouhodobé závazky, v roce 2018 obec čerpala úvěr ve výši 2 672 tis. Kč. **Střednědobý výhled rozpočtu je nutné aktualizovat s ohledem na splátky jistiny úvěru.**

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 13.12.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018. Výdaje v období 1 - 3/2018 mohly být realizované do výše 1/12 měsíčně rozpočtu r. 2017. Pravidla byla zveřejněná na stránkách obce od 13.12.2017 v rámci vyvěšených schválených usnesení ZO z téhož dne.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl připraven v 11/2017 v členění podle položek a oddílů (§) u příjmů a oddílů výdajů. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 4 254 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn od 27.11.2017 na stránkách obce a na úřední desce oznámeno jeho umístění na stránkách obce. Zpřesněnou variantu návrhu rozpočtu se schodkem -306 946 Kč obec zveřejnila dne 19.2.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 7.3.2018 ve výši a struktuře podle upřesněného návrhu rozpočtu z 2/2018. Schodkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	4 277 420 Kč
Výdaje	4 584 366 Kč
Schodek rozpočtu	-306 946 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků na účtech z minulých let (1 644 tis. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M a zároveň zveřejněn na stránkách obce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V roce 2018 obec nebyla zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 9.5., 18.7., 19.9. a 4.11.2018. Poslední změny rozpočtu č. 5 a 6 schválil starosta na základě pověření od ZO. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 277 420	4 584 366	-306 946
1. rozpočtová změna	pouze přesuny položek		0
2. rozpočtová změna	+49 000	+2 721 000	-2 672 000
3. rozpočtová změna	+45 000	+45 000	0
4. rozpočtová změna	+429 700	0	+429 700
5. rozpočtová změna	+21 000	+21 000	0
6. rozpočtová změna	pouze přesuny položek		0
upravený rozpočet	4 822 120	7 371 366	-2 549 246

Rozpočet byl zvýšen celkově o +544 700 Kč u příjmů a o +2 787 000 Kč u výdajů, čímž došlo ke zvýšení schodku rozpočtu o 2 242 300 Kč na částku -2 549 246 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Zvýšení schodku rozpočtu bylo kryté úvěrem od KB ve výši 2 672 tis. Kč.

Schválená opatření byla postupně zveřejněna na stránkách obce od 9.5., 18.7., 19.9. a 10.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy KEO) a projednán ZO dne 25.6.2018. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "s výhradami" a přijetím opatření k jejich odstranění. Součástí závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 v plném rozsahu, která byla zveřejněna na stránkách obce samostatně již od 9.5.2018 (zveřejnění by mělo být společné se sestavou KEO). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 4.6.2018 a schválený dokument zveřejněn od 29.6.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo dílčí hospodaření obce schodkem ve výši -1 836 tis. Kč. Při očekávaném ročním schodku -2 549 tis. Kč byl zlepšený výsledek o +712 tis. Kč lepší. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	4 277 420	4 822 120	4 890 243	101 %	+68 123
Výdaje	4 584 366	7 371 366	6 726 733	91 %	-644 633
Saldo P a V	-306 946	-2 549 246	-1 836 490	72 %	+712 756

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

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	6 239 549 Kč
Výnosy	4 860 880 Kč
VH po zdanění	-1 378 669 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 24 410 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 24 219 tis. Kč, tj. cca 99 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 34 791 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 2 192 tis. Kč (zvýšení stavu v r. 2018 o +548 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	2 613 605	1 515 506	+1 098 099
z toho:			
- nesplacené úvěry	2 404 172	0	+2 404 172
- závazky k dodavatelům	20 780	460 953	-440 173
- závazky k zaměstnancům	22 695	0	+22 695
- zúčtování SZ a ZP	3 443	0	+3 443
- daně	38 190	30 780	+7 410
- zálohové dotace	16 204	448 326	-432 122
- časové rozlišení	106 520	571 547	-465 027

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 12/2018 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 nevladnila 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 4.11.2018. Byli jmenováni členové 2 inventarizačních komisí a stanoveny termíny na provedení inventur k 31.12.2018 (od 14.12. do 31.12.2018 - nereálný termín). Byla stanovena povinnost IK seznámit se s platnou úpravou inventarizací (směrnice a vyhláška č. 270/2010 Sb.). Na závěr inventarizace majetku a závazků v obci byla zpracována závěrečná zpráva inventarizační komise ze dne 25.1.2019 s předepsanými náležitostmi, včetně soupisu vyřazeného majetku a odepsaných pohledávek (14 082 Kč). Inventarizací nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani jiné nedostatky. V příloze byly inventurní soupisy všech inventovaných účtů s členěním podle SÚ/AÚ tištěných programem KEO. Nemovitě věci byly doloženy výpisem z KN k 31.12.2018 bez zástavy majetku, pouze 5 smluv na věcná břemena. Nedostatky nebyly zjištěny.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec v roce 2018 disponovala 2 bankovními účty s vykázanými zůstatky k 31.12.2018:

č. 8429581/0100 u KB	247 659,58 Kč (výpis číslo 136)
č. 94-54410451/0710 u ČNB	<u>1 944 909,74 Kč</u> (výpis číslo 62)
Celkem	2 192 569,32 Kč

Úvěrový účet

č. 35-1641981587/0100 u KB měl zůstatek 2 404 172,81 Kč (výpis č. 7 k 31.12.2018).

Stavy prostředků 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2018 bylo evidováno celkem 159 faktur, z toho nebylo uhrazeno do splatnosti 8 závazků ve výši 22 380,81 Kč (přes účet 321 - dodavatelé 20 780,81 Kč a 1x na účtu 349 - závazky k institucím ve výši 1 600 Kč). Kontrolována byla evidence a účtování za měsíce 7 - 8/2018 (č. 74 - 103) a 12/2018 (č. 146 - 159), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené vnitřní účetní doklady k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontací splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví. Tištěné "Likvidační listky" byly podepsované odpovědnými osobami, vč. správce rozpočtu.

Odběratelské faktury v počtu 33 dokladů tvořilo především vyúčtování odběru vody. Nezapláceno zůstalo v závěru roku 9 faktur (splatné v 1/2019).

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladního deníku vedeného ručně nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné (doklady č. 150 - 178 ze 7 - 8/2018 a 12/2018 č. 244 - 264). Pokladní příjmové doklady, resp. stvrzenky byly používány s předtištěnými pořadovými čísly. Stav hotovosti podle pokladní

knihy ve výši 29 782 Kč k 31.8.2018 a 19 288 Kč ke konci roku 2018 souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v roce 2018 zřizovatelem příspěvkové organizace ani jiné společnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2018 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši ročního rozpočtu 60 900 Kč (pol. 4112).
2. zákonná zálohová dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Z dotace bylo použito 17 484 Kč, vratka zpět na účet KÚ LK ve výši 4 516 Kč byla poukázána dne 28.1.2019. Její vyúčtování bylo provedeno v zákonném termínu dne 29.1.2019.
3. zákonná zálohová dotace na volby do zastupitelstva obce a senátu ČR ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 33 312 Kč a její vyúčtování a vratka prostředků (11 688 Kč) byla provedena ve stejném termínu, jako u dotace na volbu prezidenta.
4. doplatek investiční dotace od LK z roku 2017 na pořízení garáže SDH ve výši 49 000 Kč (pol. 4222).

Dále obec obdržela neinvestiční prostředky od LK v celkové výši 646 000 Kč (pol. 4122), které nebyly kontrolovány.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo 18.7.2018 přijetí dlouhodobého úvěru s limitem čerpání ve výši 3 500 000 Kč (lze čerpat i v r. 2019) na akci "*Oprava komunikace na pozemku p. č. 2614/3 a p. č. 2605/2 v Příkrým*". Smlouva byla uzavřena s KB dne 19.7.2018 s konečnou splatností úvěru do 30.6.2033 (možnost předčasného splacení). Výše splátek byla stanovená od 30.9.2018 ve výši 19 700 Kč měsíčně (ročně 236 400 Kč). Úvěr byl čerpán ve výši 2 671 972,81 Kč na základě předložených faktur. Stav nesplaceného úvěru k 31.12.2018 ve výši 2 404 172,81 Kč (mimo splátkový kalendář uhrazeno 189 000 Kč) podle údaje na účtu 451 - dlouhodobé úvěry v rozvaze souhlasil s údajem podle výpisu z úvěrového účtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky výběrového řízení na projekt "*Oprava komunikace p. č. 2605/2 v Příkrým - sanace svahu*" zakázku malého rozsahu.

Výzva k podání nabídek ze dne 21.5.2018, vč. krycího listu zakázky, byla zveřejněna na stránkách obce a spolu s oslovením 4 vybraných firem s termínem doručení jejich nabídek do 28.5.2018 (20 hod.). Obec ve stanoveném termínu obdržela 4 nabídky (1 vyřazena pro nesplnění podmínek VŘ) a podle zápisu o hodnocení nabídek z 28.5.2018 a rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (výběr podle nejnižší ceny) byla vybrána firma Opravy silnic s.r.o. Praha 10, pobočka Jičín s cenou 2 365 512,85 Kč, vč. DPH (další nabídky 2 661 tis. Kč, 2 786 tis. Kč).

Smlouvu o dílo s vítěznou firmou uzavřel starosta dne 31.5.2018 s cenou podle předložené nabídky a termínem dokončení 30.6.2018. Zakázka byla dokončena v dohodnutém

prodlouženém termínu 29.7.2018. Zakázka byla průběžně fakturována ve 3 termínech v celkové ceně dle nabídky (poslední faktura z 6.8.2018). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v řádném termínu 4.6.2018, nebyla zveřejněná skutečně uhrazená cena zakázky.

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 2018 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, v platném znění, byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn. Kontrolovány byly zápisy z 13.12.2017 (rozpočtové provizorium) a ze 6 schůzí z roku 2018 (7.3., 9.5., 25.6., 18.7., 19.9. a 4.11.). 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 ...).
Usnesení ze schůzí ZO byla zveřejněná na stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2018 pouze neuvolněnému starostovi a místostarostovi podle rozhodnutí ZO ze dne 13.12.2017 a v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev, v platném znění. Odměňování vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2014 v počtu 237 osob a k 1.1.2018 (1. velikostní kategorie obce). Výše odměn byla potvrzena ZO dne 4.11.2018 s tím, že od 1.1.2019 budou odměny starosty a místostarosty brutto zvýšeny na 16 000 Kč, resp. 14 100 Kč.
Kontrolou výše vyplácených odměn podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.