

Č. j.: LK-0159/18/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Příšovice, IČ00263125, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Příšovice 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 25.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.11.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.3.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Hersálek, 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-0159/18/Her dne 24.10.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.3.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. František Drbohlav - starosta,
paní Zuzana Jírová – 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

- méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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: § 76

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Mimořádná odměna zastupitelce ve výši 3 000 Kč brutto byla vyplacena v 9/2018 na základě chybného usnesení ZO č. 45/2018 z 24.9.2018 s použitím nesprávného ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - § 76 odst. 3.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

ZO dne 6.3.2019 přijalo usnesení č. 11/2019, kterým opravilo nesprávné usnesení 45/2018 ohledně schválení mimořádné odměny oddávající zastupitelce. Odměna byla oprávněně kvalifikována jako poskytnutý příspěvek na zvýšené náklady při přijímání vůle snoubenců (oddávání).

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,44 %
- 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.

V Liberci dne 29. března 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 odborů kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospondařila 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příšovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. František Drbohlav.

Ing. František Drbohlav
starosta



.....
razítko, datum a podpis

8.4.2019



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 23.11.2016. Aktualizace formou střednědobého výhledu rozpočtu byla schválena ZO dne 17.5.2017 a 12.12.2018 na období do roku 2021 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	12 780	13 000	-220
2019	36 300	37 000	-700
2020	25 000	28 200	-3 200
2021	38 350	40 200	-1 850

Obec neměla k 1.1.2018 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Střednědobý výhled a jeho návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 21.5.2017, resp. 2.5.2017 a od 13.12.2018, resp. od 27.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu 2018 byl zpracován jako schodkový ve výši -866 tis. Kč v členění podle činností (paragrafů) a položek rozpočtové skladby. Návrh byl řádně zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 28.11. do 14.12.2017 v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2017 ve struktuře podle návrhu rozpočtu a se zvýšením příjmů o +62 tis. Kč. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	43 425 000 Kč
Výdaje	44 229 000 Kč
Schodek rozpočtu	-804 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na svých stránkách rozpočet dne 21.12.2017 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkovým organizacím ZŠ Příšovice a MŠ Příšovice písemně dne 8.1.2018 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2018 ZŠ

ve výši 1 926 000 Kč a MŠ částku 400 000 Kč. Finanční prostředky byly v roce 2018 poukázány na účty školských zařízení v plné výši dle rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze 7.3., 6.6, 5.9. a 12.12.2018. Poslední změnu č. 5 schválil starosta na základě pověření od ZO z 12.12.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	43 425 000	44 229 000	-804 000
1. rozpočtová změna	+374 270	+52 000	+322 270
2. rozpočtová změna	+391 186	+651 186	-260 000
3. rozpočtová změna	+4 490 932	+5 458 300	-967 368
4. rozpočtová změna	-4 289 914	-2 595 713	-1 694 201
5. rozpočtová změna	+3 287 693	-585 175	+3 872 868
upravený rozpočet	47 679 167	47 209 598	+469 569

Rozpočtová opatření zvýšila příjmy o +4 254 167 Kč a výdaje o +2 980 598 Kč, čímž vznikl přebytek rozpočtu +1 273 569 Kč. Schodkový rozpočet se tak stal přebytkovým ve výši +469 569 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce postupně od 22.3. do 13.12.2018 a zároveň bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl projednán ZO dne 6.6.2018 a schválen s přijetím opatření k odstranění nedostatku ze Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a s vyjádřením zákonem požadovaného stanoviska "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 21.5.2018 a schválený dokument od 20.6.2018.

Dokument byl tvořen sestavou Gordic z 14.6.2018, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a komentářem k závěrečnému účtu s údaji o hospodaření příspěvkových organizací. Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 6.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti. Účetní závěrky za rok 2017 zřízených příspěvkových organizací byly schválené na zasedání RO dne 21.3.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +2 915 tis. Kč při očekávaném ročním přebytku +469 tis. Kč, tj. zlepšení hospodaření o 2 446 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	43 425 000	47 679 168	47 657 206	100 %	-21 962
Výdaje	44 229 000	47 209 599	44 741 250	94 %	+2 468 349
Saldo P a V	-804 000	+469 569	+2 915 956	x	+2 446 387

Údaje o rozpočtu a jeho změně ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

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	19 536 152 Kč
Výnosy	28 624 161 Kč
VH po zdanění	+9 088 009 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 103 889 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 61 498 tis. Kč, tj. cca 59 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 180 127 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 36 188 tis. Kč (zvýšení v r. 2018 o +2 211 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	22 745 830	4 539 230	+18 206 600
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	185 073	92 477	+92 596
- závazky k zaměstnancům	102 230	96 604	+5 626
- zúčtování SZ a ZP	141 323	135 436	+5 887
- daně	924 842	1 253 909	-329 067
- ostatní závazky	182 647	172 443	+10 204
- přijaté zálohy	1 792 756	1 799 756	-7 000
- zálohové transfery	18 624 604	0	+18 624 604
- časové rozlišení	792 354	988 604	-196 250

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec neměla zastavený nemovitý majetek,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

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. Obec nevlastnila lesní porosty s plochou přes 10 ha, zástavy ani ručení majetkem obec neposkytla. Na podrozvahových účtech byl evidován pouze drobný hmotný majetek na účtu 902 ve výši 16 616 tis. Kč a podmíněné pohledávky z dotací - účet 915 ve výši 2 389 tis. Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 - o inventarizaci majetku v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- RO schválila plán inventur na rok 2018 dne 7.11.2018 s jeho platností od 7.1. do 31.1.2019. Plán obsahoval složení 3 členné HIK a 10 dílčích inventarizačních komisí (3 - 6 členů) s termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce. Seznámení s předpisy k inventarizaci bylo zajištěno 10.12.2018.
- inventarizační zpráva k 31.12.2018 ze dne 31.1.2019, která obsahovala údaje podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala veškeré účty s údaji o skutečném a účetním stavu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěné.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci (sestavy Gordic) podle středisek s inventurním sumářem podle SÚ k jednotlivým majetkovým účtům. Dokladová inventarizace byla uspořádána podle jednotlivých SÚ a AÚ s doloženým rozpisem položek a soupisem zůstatků (samostatná složka).

Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2018, obec neměla zastaven majetek ani jim neručila ve prospěch jiných osob.

Nedostatky při inventarizaci nebyly zjištěné.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2018 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2018:

ČS - č. ú. 984859319/0800	2 433 599,08 Kč (výpis č. 12)
ČSOB - č. ú. 107840253/0300	8 505 054,43 Kč (výpis č. 2018/12)
ČNB - č. ú. 94-416081/0710	25 249 505,53 Kč (výpis č. 34)
Celkem	36 188 159,04 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010) a také na analytických účtech 231 - běžný účet.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena v PC v sestavě „*Hlavní kniha faktur*“. V roce 2018 bylo evidováno celkem 823 dodavatelských faktur. Neuhrazených do splatnosti zůstalo 27 faktur a

6 dobropisů v celkové výši 185 073,43 Kč, což bylo v souladu s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 9/2018 (č. 520 - 576) a 12/2018 (č. 780 - 823), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené vnitřní účetní doklady ("*Záznam o zaúčtování faktur*") k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontací splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví.

Nedostatky nebyly zjištěny, doklady podepisovali odpovědné osoby včetně kumulované funkce "*správce rozpočtu*".

Odběratelských faktur bylo v ručně vedené knize evidováno celkem 51. Neuhrazené zůstaly 4 faktury splatné v 1/2019 v celkové výši 93 173,50 Kč (č. 47, 49 - 51).

Pokladní doklad

Pokladní kniha byla vedena přehledně prostřednictvím PC ("*Pokladní deník*") se stavem peněz v pokladně k 30.9.2018 ve výši 44 288 Kč. Koncem roku byly peníze převedené na účet obce v bance ve výši 21 331 Kč. Údaje souhlasily se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha k příslušnému datu.

Kontrolovány byly doklady za období 9/2018 (č. 641 - 676) a 12/2018 (č. 789 - 838) vedené v jedné společné číselné řadě. Doklady byly tištěné vzestupně programem přes PC při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. 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 je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací "*Základní škola Příšovice*" založené 28.2.2002 a "*Mateřská škola Příšovice*" od 1.1.2003 na základě ZO aktualizovaných zřizovacích listin ze dne 14.10.2009. Majetek obce byl školám předán k jejich hospodaření.

Výsledky hospodaření škol za r. 2017 byly spolu se schválením účetních závěrek projednány a schváleny RO dne 21.3.2018. ZŠ dosáhla zisk +148 637,85 Kč a MŠ zisk +147 872,48 Kč, v obou případech bylo schváleno jeho přidělení do rezervního fondu škol.

Na rok 2018 byly rozpočtované příspěvky na provoz ZŠ ve výši 1 926 000 Kč a u školky 400 000 Kč, které byly v průběhu roku poukazovány na jejich účty v plné výši.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolována byla dotace Mikroregionu Jizera na základě uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace podle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění ve výši 520 849 Kč určenou na realizaci projektu "*Zvýšení kvality života v MR Jizera*" v roce 2018. Dotaci schválilo ZO dne 5.9.2018 na základě individuální žádosti příjemce ze dne 3.9.2018. Smlouva z 6.9.2018 měla veškeré požadované náležitosti veřejnoprávní smlouvy (§ 10a odst. 5) a byla zveřejněna na stránkách obce dne 13.9.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 obec získala dále uvedené vybrané dotace.

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 1 261 600 Kč, která byla poskytnutá v plné výši rozpočtu (pol. 4112),

2. dotace od MPSV na sociální služby v DPŠ poskytnutá přes LK ve výši 162 500 Kč (pol. 4116, ÚZ 13101),
 3. průtoková neinvestiční dotace ze SR (Rovný přístup ke vzdělávání) poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 151 186,80 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla bez odkladu převedena na účet ZŠ ve stejné výši,
 4. investiční dotace od MŽP na zlepšení tepelně technických parametrů u obecní budovy COOP ve výši 19 519 927,68 Kč (ÚZ 15974, pol. 4216),
 5. zákonná zálohová dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Dotace byla použita v plné výši, její vyúčtování bylo předloženo 30.1.2019,
 6. zákonná zálohová dotace na volby do obecních zastupitelstev ve výši 30 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace byla použita v plné výši, její vyúčtování bylo předloženo 30.1.2019.
- Další prostředky poukázal obci LK v celkové výši 353 742 Kč (pol. 4122). Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2018 uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky vybraného výběrového řízení na projekt "*Oprava sociálních zařízení Zdravotní středisko*", zakázku malého rozsahu administrovanou obcí.

Výzva a zadávací dokumentace k podání nabídek ze dne 24.4.2018 byla zveřejněna na stránkách obce téhož dne s termínem doručení nabídek do 9.5.2018 (16 hod.). Podle zápisu o otevírání obálek a hodnocení nabídek stanovenou komisí z 9.5.2018 a podle rozhodnutí RO z 16.5.2018 byla vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka od společnosti Liebscher a Pohl s.r.o. Stráž n. N. s cenou 1 166 706 bez DPH (výběr ze 3 nabídek s cenou 1 177 tis. Kč a 1 254 tis. Kč). Oznámení o výsledku výběrového řízení bylo odesláno starostou dne 22.5.2018 všem účastníkům soutěže.

Smlouvu o provedení stavby č. 2018/1 s vítěznou firmou uzavřel starosta dne 11.6.2018 s cenou dle nabídky. Smlouva byla upravena postupně dodatkem č. 1 z 16.7.2018 (upřesnění více a méně prací) a dodatek č. 2 z 5.10.2018 (cena 1 243 191 Kč bez DPH a prodloužení termínu dokončení do 12.10.2018). Zakázka byla dokončena podle dodatku smlouvy č. 2. Skutečně uhrazená cena dle dokumentu z 21.11.2018 činila 1 243 737 Kč bez DPH (fakturační cena 1 504 261 Kč). Smlouva a její dodatky spolu s cenou byly zveřejněné na profilu zadavatele (www.najdivz.cz).

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy následující směrnice a předpisy:

- 1/2010 - Zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů
- 2/2010 - Zásady pro tvorbu dohadných položek
- 3/2010 - Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv
- 4/2010 - Vedení knih operativní evidence
- 5/2010 - Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů
- 6/2010 - Směrnice pro hospodaření s majetkem obce
- 1/2011 - Směrnice k odepisování majetku
- 2/2011 - Směrnice o inventarizaci majetku
- 2/2017 - pro vybírání poplatků za svatební obřady.

V roce 2018 nedošlo k žádné změně v této oblasti.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

RO zasedala pravidelně, v roce 2018 se uskutečnilo 19 zasedání (od 10.1. do 5.12.). Z jednání byly pořizovány zápisy s uvedením přijatých usnesení v souladu se zákonem o obcích. O činnosti RO bylo pravidelně informováno ZO na schůzích a na stránkách obce byly zveřejňovány zápisy z jednání.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 15 členů, byla ustavena 5 členná RO. Starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce, což obhájil po volbách v 10/2018. Kontrolovány byly zápisy z 13.12.2017 (rozpočet 2018, odměny od 1.1.2018) a 6 schůzí v roce 2018 (7.3., 6.6., 5.9., 24.9., 31.10. a 12.12.). 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). Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Zápisy, vč. usnesení byly zveřejňovány na internetových stránkách obce.

Chyby byly zjištěné v zápisu ze schůze ZO z 5.9.2018, usnesení č. 36/2018 - součtová chyba u rozpočtového opatření č. 3 a dále bylo chybné rozhodnutí ZO o poskytnutí mimořádné odměny v souvislosti se svatebními obřady podle § 76 odst. 3 zákona o obcích - usnesení č. 45/2018 z 24.9.2018. Správný postup upravuje § 74 odst. 1 zákona o obcích č. 128/2000 Sb. Nedostatek byl odstraněn na zasedání ZO dne 6.3.2019 (nová formulace usnesení č. 11/2019).

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 byly odměny poskytovány všem členům ZO dle rozhodnutí z 13.12.2017, resp. z 31.10.2018 v maximální výši podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění pro obec 4. velikostní kategorie (trvale bydlících 1210 obyvatel k 1.1.2018).

Kontrolou vyplacených odměn všech členů ZO, vč. nových členů po volbách v 10/2018 bylo zjištěno, že odměny byly poskytnuté ve výši podle usnesení ZO. Uvolněný starosta pobíral odměny podle platného nařízení vlády č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny nedostatky.

Vyplacená odměna zastupitelce v 9/2018 ve výši 3 000 Kč v souvislosti s výkonem zastávané funkce na základě pověření k přijímání vůle snoubenců vstoupit do manželství byla nesprávně schválena ZO jako mimořádná odměna podle § 76 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Usnesení ZO č. 45/2018 z 24.9.2018 je neplatné, protože je v rozporu se zákonem o obcích. Nedostatek byl napraven ZO dodatečně dne 6.3.2019 přijetím nového řádného usnesení s poskytnutím příspěvku oddávající na zvýšené náklady spojené s výkonem uvedené činnosti.