

Č. j.: LK-0198/15/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Světlá pod Ještědem, IČ00263192 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem 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 30.11.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.12.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.5.2016.
- 3.

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-0198/15/Her dne 27.11.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.5.2016.
Popis úkonu: b seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Tomáš Sluka - starosta,
Paní Ludmila Glaserová – 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 2015

Nebyly 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.:

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

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.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 neobsahoval informací o hospodaření příspěvkové organizace, jejím majetku a fondech.

Zpráva z přezkoumání hospodaření byla umístěna v jiné části stránek obce, než na úřední desce, kde byl správně zveřejněn návrh ZÚ.

Chybu nebylo možné do ukončení přezkoumání hospodaření obce odstranit.

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 2015

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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:

Závěrečný účet 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:

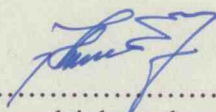
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 22. května 2016.

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:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Tomáš Sluka.

Ing. Tomáš Sluka
starosta

 24.5.2016
.....
razítko, podpis a datum

Obec Světlá pod Ještědem
IČ: 00263192, Hodky čp. 48
463 43 Český Dub ①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 26.3.2013 a 16.12.2015 na období do roku 2018. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2015	8 800	8 800	0
2016	9 200	9 200	0
2017	10 300	10 300	0
2018	10 430	10 430	0

Obec neměla v r. 2015 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla na rok 2015 nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 11/2014 v členění podle činností (paragrafů) a vybraných položek rozpočtové skladby. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 9 525 tis. Kč a byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) od 14.11. do 15.12.2014.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2014 jako vyrovnaný ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu s menšími úpravami v jednotlivých skupinách příjmů a výdajů. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	9 524 200 Kč
Výdaje	9 524 200 Kč

Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkové organizaci dopisem ze dne 31.12.2014 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2015 ve výši 700 tis. Kč. Obec poukázala na účet školy příspěvek v plné výši.

Rozpočtová opatření

V roce 2015 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle opatření ZO z 16.3., 29.6., 12.10. a 16.12.2015, poslední změnu schválil starosta 30.12. na základě pověření ZO z 16.12.2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla následujícím způsobem.

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	9 524 200	9 524 200	0
1. rozpočtová změna	0	+2 500 000	-2 500 000
2. rozpočtová změna	+87 635	+87 635	0
3. rozpočtová změna	+21 000	+21 000	0
4. rozpočtová změna	+1 105 145	+1 105 145	0
5. rozpočtová změna	+1 365	+1 365	0
rozpočet po změnách	10 739 345	13 239 345	-2 500 000

Celkově došlo ke zvýšení příjmů o 1 213 780 Kč a výdajů o +3 713 780 Kč. Rozpočtová opatření byla číslována s uvedením konkrétního výše změny rozpočtu v zápisech ze schůzí ZO. Opatření bylo ve správné výši promítnuto do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet schválilo ZO dne 4.5.2015 s vyjádřením souhlasu s hospodařením obce "bez výhrad" s tím, že nedostatek ve způsobu a termínu schválení závěrečného účtu za předchozí rok se již neopakoval.

Při dílčím přezkoumání byly zjištěny následující **nedostatky**:

- závěrečný účet obce za rok 2014 nebyl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť chyběly informace o hospodaření zřízené příspěvkové organizace a jejím majetku a fondech (viz § 17 odst. 2),

- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 byla zveřejněna na stránkách obce na záložce "Obecní úřad" - "Kontroly hospodaření obce" a ne na stránce "Úřední deska" bez uvedení data zveřejnění.

Uvedené nedostatky lze klasifikovat jako méně závažné a proto nebude vůči obci uplatněna pokuta za vznik správního deliktu.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 4.5.2015 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol vč. příloh byl součástí zápisu z jednání ZO.

Účetní závěrka za rok 2014 zřízené příspěvkové organizace obce "Základní škola Světlá pod Ještědem" byla schválena na témže zasedání ZO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M za 12/2015 skončilo hospodaření obce ztrátou -45 tis. Kč při roční rozpočtované výši -2 500 tis. Kč, tj. zlepšený výsledek hospodaření o +2 454 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 30.11.2015:

	rozpočet	uprav.rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	9 524 200	10 739 345	12 559 952	117 %	+1 820 607
Výdaje	9 524 200	13 239 345	12 605 625	95 %	-633 720
Saldo P a V	0	-2 500 000	-45 673	2 %	+2 454 327

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	8 663 104 Kč
Výnosy	11 657 905 Kč
VH po zdanění	+2 994 801 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2015 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 66 266 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 60 116 tis. Kč, tj. cca 90 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 98 069 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 17 427 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	370 853	533 345	-162 492
<u>z toho:</u>			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	67 593	247 264	-179 671
- závazky k zaměstnancům	74 638	57 121	+17 517
- závazky z pojistného	36 535	31 267	+5 268
- daňové závazky	18 605	19 518	-913
- účty čas. rozlišení	173 020	177 840	-4 820

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2015 byl 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 a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou nad 10 ha, rovněž neměla zřízeny žádné peněžní fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011,
- plán inventur na rok 2015 ze ZO 16.12.2015 s požadovanými náležitostmi,
- příkaz starosty k provedení inventarizace s určením inventurní komise (7 členů), termín provedení od 16.12.2015 do 6.1.2016 (schváleno ZO dne 16.12.2015), vč. proškolení komise,
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 26.1.2016 se všemi náležitostmi a bez inventurních rozdílů,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ (stav majetku dle IČ v rámci SÚ a AÚ, místní seznamy, vč. podpisů IK) s předepsanými náležitostmi.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly veškeré náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy

Obec v roce 2015 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2015 obec používala 4 běžné účty v bankách v následující struktuře a stavy k 31.12.2015:

- běžný účet (č. 5720461/0100) se stavem 5 696 786,29 Kč (výpis č. 1 z 1.1.2016),
 - spořicí účet (č. 115-35430297/0100) se stavem 11 508 799,21 Kč (výpis č. 10),
 - účet dotací u ČNB (č. 94-5413461/0710) se stavem 221 606,38 Kč (výpis č. 26).
- Spořicí účet (č. 19-8169820457/0100) s nulovým stavem k 9.4.2015 (výpis č. 4/2015) a byl následně zrušen a zůstatek 9 244 259,83 Kč převeden na nový účet u KB.
- Dotační účet č. 78-6155420277/0100 byl rovněž zrušen 28.12.2015.

Stavy peněžních prostředků podle výpisů souhlasily na celkový údaj na účtu 231 - základní běžný účet ve výši 17 427 191,88 Kč.

Nedostatek z roku 2014 ohledně nesprávné analytické evidence k účtu 231 byl odstraněn, v účetnictví 2015 byly již vedené 4 analytické účty (231 0100, 0200, 0300 a 0400).

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. vydaných faktur, do doby dílčího přezkoumání bylo evidováno 284 faktur došlých a 11 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu u KB na přiložených předkontačních dokladech (průvodka s náležitostmi). Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 11 - 12/2015 (faktury č. 215 - 284), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Do konce roku nebylo uhrazeno 12 faktur (č. 273 - 284) do jejich splatnosti v celkové výši 67 593,75 Kč, výše závazků souhlasila s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy a pokladních dokladů za 11 a 12/2015 (č. 267 - 303) nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné. Stav peněžní hotovosti k 30.11.2015 činil 15 886 Kč, údaj souhlasil na účet 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Koncem roku byl nulový stav hotovosti, odvod do banky proveden 29.12. přes poštu ve výši 16 317 Kč.

Postup vedení pokladní služby se v r. 2015 změnil s přechodem vedení pokladní služby pomocí PC, kdy došlo k průběžnému účtování o pokladní hotovosti. Pokladní limit byl zrušen, příjmové doklady již byly používány s předtiskem a pořadově číslované.

Dohoda o odpovědnosti za schodek na hotovosti byla uzavřena s účetní - pokladní 30.6.2012.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla v roce 2015 zřizovatelem příspěvkové organizace „*Základní škola a Mateřská škola, Světlá pod Ještědem*“ na základě zřizovací listiny ze dne 25.9.2002. Listina byla změněna 12.12.2005, kdy byl převeden movitý a nemovitý majetek školy ve formě bezplatné výpůjčky.

Na rok 2015 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 700 000 Kč, který byl poukázán v plné výši.

Výsledek hospodaření PO za r. 2014 ve výši +103 472,07 Kč byl projednán a schválen ZO dne 4.5.2015 s tím, že zisk zůstane nerozdělený na příslušném účtu 431, resp. 432. Veřejnosprávní kontrola byla provedena členy výborů ZO, zpráva z 30.4.2015 neobsahovala žádná pochybení školy.

Účetní závěrka organizace za rok 2014 byla schválena ZO dne 4.5.2015. Protokol byl přiložen k zápisu z jednání ZO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2015 obec obdržela dotaci ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v roční výši 168 200 Kč (pol. 4112).

Dalšími dotacemi byl doplatek ze SR za investiční akci roku 2014 ve výši 87 635,09 Kč (pol. 4216 - ÚZ 15832 a 33) a krajská investiční dotace na akci "*Obnova vodovodního řádu Hodky - Světlá*" ve výši 1 098 510,44 Kč (pol. 4222).

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2015 disponovala bytovým fondem ve stejné výši 17 bytů ve 4 objektech s celkovými příjmy z nájmu ve výši 270 tis. Kč. Smlouvy o pronájmu bytů byly uzavírány na dobu určitou, které byly při splnění z nich vyplývajících závazků prodlužovány navazujícími dodatky k nájemním smlouvám na další roční období.

Smlouvy obsahovaly potřebné náležitosti, byly doloženy protokoly o převzetí bytu a evidenčními listy pro výpočet nájemného a služby. Zvýšení nájemného podle plochy bytů bylo plošně schválené na zasedání ZO dne 29.6.2015.

Dále měla uzavřeny smlouvy o pronájmech pozemků (2 x) a nebytových prostor ve 4 případech. Nejvýznamnější nájemní smlouvou pro obec byla na pronájem parkoviště u Ještědky uzavřená s f.o. z Liberce dne 1.11.2005 na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní dobou. Nájemné bylo dohodnuto ve výši 130 tis. Kč ročně s nerovnoměrným placením. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

Půjčky poskytnuté neziskovým organizacím v obci v roce 2014 (105 tis. Kč, 35 tis. Kč a 600 tis. Kč) byly v souladu se smlouvami splacené. Žádné další obec neposkytla.

Dokumentace k veřejným zakázkám

K zajištění správného postupu při nakládání s veřejnými prostředky měla obec zpracovanou směrnici k veřejným zakázkám č. 4/2010.

Kontrolován byl průběh a výsledky výběrového řízení na projekt "*Obnova vodovodního řádu Hodky - Světlá p. J.*". Poptávkové řízení bylo realizováno prostřednictvím písemného oslovení vybraných 6 firem v okolí dle přehledu z 4.8.2015 a zveřejněním výzvy k podání nabídek na úřední desce obce od 29.7.2015 s termínem jejich doručení do 12.8.2015 (13:30 hod.). Podle protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek z 25.8.2015 provedla stanovená 3 členná komise (2x ZO) ve stanovený den hodnocení nabídek (5 zájemců, 1 účastník vyloučen pro neúplnou nabídku bez doplnění). Vítězem podle hodnocení se stala firma Ještědská stavební společnost s.r.o. Liberec s nejnižší nabídkovou cenou 3 297 tis. Kč bez DPH, fakturační cena vč. DPH 3 989 850 Kč (nabídky do 4 114 tis. Kč). Na základě rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 24.8.2015 byla vítězem výběrového řízení určena vybraná společnost hodnotící komisí, výsledek potvrdilo ZO.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 4.9.2015 ve výši nabídkové ceny, termín dokončení stanoven do 30.10.2015. Smlouva byla v průběhu výstavby změněna 2 dodatky z 4.9. a 29.10.2015, kdy mj. byla snížena konečná cena díla na 3 491 475,30 Kč. Stavba byla dokončena 27.11.2015 se zárukou 60 měsíců. Fakturace prací proběhla ve 4 fakturách z 8.10. a 27.11.2015 v celkové výši 3 491 474,81 Kč.

Financování projektu bylo zajištěno prostřednictvím účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Fond ochrany vody (Smlouva č. OLP/2443/2015 z 3.12.2015). Investiční výdaje byly kryté ve výši 42,55 % z celkových způsobilých výdajů, maximálně však 1 219 049,97 Kč. Podle upravené smlouvy bylo dokončení stanovené do 30.11.2015 a se závěrečným vyúčtováním do 50 kalendářních dnů, nejpozději do 20.7.2017. Konečné vyúčtování byla obcí předloženo 15.12.2015 s uvedením celkových a uznatelných (2 581 693 Kč) výdajů akce. Podíl dotace LK odpovídal smluvním podmínkám, tj. procentní podíl z uznatelných výdajů v celkové výši 1 098 510,44 Kč.

Na profilu zadavatele (www.tanderarena.cz) byla smlouva a její dodatky vloženy dodatečně 9.12.2015.

Upozornění:

Smlouvu o dílo uzavřenou s vítězem výběrového řízení, vč. dodatků a další náležitosti je nutné zaevidovat do 15 dnů po podpisu dokumentů na profilu zadavatele obce podle § 147a zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření a účetnictví obce:

- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 1/2014,
- směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky č. 2/2010,

- směrnice k veřejným zakázkám č. 4/2010,
- směrnice k finanční kontrole č. 5/2010,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 6/2010, včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice - evidence, účtování a odepisování majetku č. 7/2010,
- směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011,
- směrnice o členění a postupech účtování majetku obce z 12.4.2006,
- spisový a skartační řád OÚ od 1.7.2015.

Předpisy byly věcně správné a pro obec postačující.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta byl zvolen 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 15.12.2014 (rozpočet) a 5 schůzí v roce 2015 (16.3., 4.5., 29.6., 12.10. a 16.12.). 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 ...).

Usnesení ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Při odměňování ZO v r. 2015 obec postupovala podle usnesení ZO z 20.12.2010 s úpravou podle platného nařízení 52/2015 Sb. ze dne 4.5.2015 s účinností ode dne schválení ZO. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněnému starostovi a všem ostatním neuvolněným zastupitelům podle vykonávané funkce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 459/2013 Sb., resp. 52/2015 Sb.,).

Kontrola výše vyplacených odměn podle ročních mzdových listů 2015 nezjistila nesprávnou výši odměn ani jiná pochybení.