Č. j.: LK-0201/16/Vav

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem, IČ00263192, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem za rok 2016 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 27.7.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.8.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.2.2017

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0201/16/Vav dne 27.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.2.2017.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Sluka - starosta,
Hana Šrytrová – 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.

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (závažnost: ,)

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 umístněna v jiné části stránek obce, než na úřední desce, kde byl správně zveřejněn návrh ZÚ.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:
Opatření splněno dne: 24.8.2016
Popis přijatého opatření: Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 obsahoval informaci o hospodaření příspěvkové organizace, jejím majetku a fondech. Zpráva z přezkoumání hospodaření byla umístněna spolu se ZÚ.
Popis plnění opatření: splněno dne: 24.8.2016
Popis plnění opatření:
Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 ..... 0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 17.2.2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

....

kontrolor pověřený přezkoumáním podpis kontrolora

KRAJSKÝ ÚŘAD 26 LIBERECKÉHO KRAJE odbor kontroly

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Tomáš Sluka

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

Ing. Tomáš Sluka
starosta obce

23. 1. 2014
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh byl připraven v 11/2015 v členění podle činností (paragrafů) a vybraných položek rozpočtové skladby. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 10 252 700,00 Kč a byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) od 13.11. 2015 do 15.12.2015.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla na rok 2016 nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2015.

Rozpočtová opatření
V roce 2016 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle opatření ZO z 22.2., 27.6., 19.9. a 19.12., 27.12. 2016, poslední změnu schválil starosta na základě pověření ZO z 19.12.2016. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla následujícím způsobem (v Kč).

	příjmy	**výdaje**	**saldo P a V**
schválený rozpočet	**10 252 700,00**	**10 252 700,00**	**0**
1. rozpočtová změna	přesun mezi položkami		
2. rozpočtová změna	přesun mezi položkami		
3. rozpočtová změna	964 000,00	964 000,00	0
4. rozpočtová změna	483 727,00	483 727,00	0
5. rozpočtová změna	přesun mezi položkami		
rozpočet po změnách	**11 700 427,00**	**11 700 427,00**	**0**

Objemy takto schváleného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. Současně bylo zabezpečeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 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
2017	10 300	10 300	0
2018	10 430	10 430	0

Obec neměla v r. 2015, 2016 žádné dlouhodobé závazky. Výhled byl zpracován přehledně v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Schválený rozpočet
Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2015 jako vyrovnaný ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu s menšími úpravami v jednotlivých skupinách příjmů a výdajů. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	10 252 700,00 Kč
Výdaje	10 252 700,00 Kč

Rozpočet (zveřejněn na internetových stránkách od 29.12. 2015 do 31.12.2016) 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 30.12.2015 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2016 ve výši 700 tis. Kč.
Finanční prostředky jsou uvolňovány podle potřeby příspěvkové organizace.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce 27.6.2016 - usnesení č. 9/11/2016. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. (od 2.6.2016 do 28.6.2016). Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových.

Bankovní výpis
Zůstatky na bankovních účtech:

Kontrolou byly ověřeny zůstatky finančních prostředků na účtech s předloženými bankovními výpisy:

	k datu 31.12.2016
BÚ č. 5720461/0100	11 148 776,53 Kč
Spořicí účet č. 115-35430297/0100	11 515 859,53 Kč
účet dotací u ČNB č. 94-5413461/0710	1 193 886,18 Kč
Úhrnem	23 858 522,24 Kč

Prostředky na bankovních účtech ve svém sumáři navazovaly na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31.12.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011,
- plán inventur na rok 2016 ze ZO 19.12.2016 s požadovanými náležitostmi,
- příkaz starosty k provedení inventarizace s určením inventurní komise (7 členů), termín provedení do 6.1.2017 (schváleno ZO dne 19.12.2016), vč. proškolení komise,
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 26.1.2017 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.

Kniha došlých faktur
Evidence faktur byla vedena ručně.
Do 31.12.2016 bylo celkem přijato a evidováno 278 dodavatelských faktur.
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 měsíce 5-6/2016 (faktury č. 72 - 115), 12/2016 (faktury č. 251 – 272), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Do data splatnosti byly všechny faktury uhrazeny. Výše závazků byla nulová a souhlasila s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur
Obec k 31.12.2016 vystavila 10 faktur v hodnotovém vyjádření 91 960,50 Kč. Faktury jsou hrazeny do data splatnosti.

Odměňování členů zastupitelstva
Při odměňování ZO v r. 2016 obec postupovala podle usnesení ZO z 22.2.2016 s úpravou podle platného nařízení č. 37/2003 Sb. 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.,).
- neuvolněným členům ZO ve výši 491,00 Kč,
- předsedům výborů nebo komise ve výši 1 130,00 Kč,
- neuvolněnému místostarostovi ve výši 3 700,00 Kč.
Tyto odměny jsou schváleny s účinností od 1.3.2016. K 1.1.2016 měla obec 937 obyvatel.

Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn podle ročních mzdových listů 2016.

Pokladní kniha (deník)
Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy a pokladních dokladů za měsíc květen - červen/2016 (č.84 - 122), listopad – prosinec/2016 nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné. Stav peněžní hotovosti k 31.12.2016 byl nulový a souhlasil s účtem 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Dohoda o odpovědnosti za schodek na hotovosti byla uzavřena s účetní - pokladní 30.6.2012. Dále byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s novou účetní, která nastoupila v červenci 2016. Dohoda s ní byla uzavřena 1.8.2016.

Příloha rozvahy
Předložený výkaz za 12/2016 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.

Rozvaha
Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce
Stálá aktiva činila v netto vyjádření 66 365 029,70 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 62 047 011,70 Kč.

Celková výše aktiv v brutto vyjádření činila 105 985 808,01 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 23 858 522,24 Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	31.12.2016
Stav celkem	346 880,80
z toho:	
- úvěry	0
- závazky k zaměstnancům	63 568,00
- závazky z pojistného	34 707,00
- daňové závazky	13 062,00
- účet 383 – výdaje př. období	58 152,50
- účet 389 – dohadné účty pasivní	173 040,00

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 pro hodnocení plnění rozpočtu
V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.12.2016 bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 6 431 330,36 Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách- v Kč):

	rozpočet	**upravený rozpočet**	**skutečnost**	**% UR**
Příjmy	10 252 700,00	11 700 427,00	13 399 798,69	114,52
Výdaje	10 252 700,00	11 700 427,00	6 968 468,33	59,55
Saldo P a V	0,00	0,00	6 431 330,36	X

Výkaz zisku a ztráty
Podle předloženého výkazu k 31.12.2016 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	6 946 126,47 Kč
Výnosy	12 655 652,86 Kč
VH po zdanění	+ 5 709 526,39 Kč

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
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 škole ve formě bezplatné výpůjčky.

Na rok 2016 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 700 000 Kč, který byl poukázán v plné výší.
Výsledek hospodaření PO za r. 2015 zisk ve výši 11 446,64 Kč byl projednán a schválen ZO dne 27.6.2016 s tím, že zisk bude převeden do rezervního fondu. Veřejnosprávní kontrola byla provedena k datu 31.12.2015, datum vyhotovení dne 20.5.2016.

Účetní závěrka organizace za rok 2014 byla schválena ZO dne 27.6.2016 Protokol byl přiložen k zápisu z jednání ZO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec byla v roce 2016 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 škole ve formě bezplatné výpůjčky.
Na rok 2015 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 700 000 Kč, který byl poukázán v plné výší.
Výsledek hospodaření PO za r. 2015 ve výši +11 446,64 Kč byl projednán a schválen ZO dne 27.6.2016 s tím, že zisk bude převeden do rezervního fondu. Veřejnosprávní kontrola byla provedena k datu 31.12.2015, datum vyhotovení dne 20.5.2016.

Účetní závěrka organizace za rok 2014 byla schválena ZO dne 27.6.2016 Protokol byl přiložen k zápisu z jednání ZO.

Dohody o pracovní činnosti
V kontrolovaném období nebyly uzavřeny.

Dohody o provedení práce
Do data kontroly bylo uzavřeno 26 dohod o provedení práce. Na tyto práce: výběr vodného, vedení kroniky, sekání travnatých ploch, opravy, atd. Smlouvy obsahovaly sjednanou výši odměny, druh a místo výkonu práce a doba, po kterou bude práce vykonána. Dohody byly uzavřeny v souladu § 75 zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje uzavřená dne 8.7.2016. Dotace je určena na projekt „Pořízení dopravního automobilu pro JPO III", finanční prostředky z rozpočtu LK v celkové výši 300 000,00 Kč budou použity na dopravní automobil pro SDH, termín realizace projektu od 1.7.2016, ukončení nejpozději 15.12.2016. Finanční prostředky byly obci na účet poukázány 21.7.2016, zaúčtovaná na položku 4222 – investiční přijaté transfery. Závěrečné vyúčtování dotace v době kontroly nebylo provedeno.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu LK oblast podpory: Požární ochrana , program č. 1.1 podpora jednotek požární ochrany obcí LK č. OLP/1155/2016 uzavřená dne 8.7.2016. Účelová neinvestiční dotace je určená na projekt s názvem „Nákup ochranných prostředků PO pro JPO III". Celková výše dotace z rozpočtu LK činí 19 000,00 Kč, celkové způsobilé výdaje projektu činí 32 500,00 Kč, vlastní zdroje 13 500,00 Kč. Finanční prostředky ve výši 19 000,00 Kč byly připsány na účet příjemce dne 28.7.2016, zaúčtované na položku 4122 – neinvestiční přijaté transfery. Dotace nebyla v době kontroly dosud vyúčtovaná.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK OLP/2192/2016, předmětem dotace na projekt „Pořízení dopravního automobilu pro JPO III jsou finanční prostředky ve výši 300 000,00 Kč, na pořízení dopravního automobilu pro JPO, termín realizace zahájení od 1.7.2016 do 15.12.2016. Podpis smlouvy dne 8.7.2016. Dotace byla plně vyčerpána.

Volby – dotace pod účelovým znakem 98 193 – výše dotace 22 000,00 Kč, čerpáno 18 002,70 Kč, vratka 3 997,30 Kč, vrácena na účet poskytovatele dne 8.2.2017.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2015 disponovala bytovým fondem ve stejné výši 17 bytů ve 3 objektech s celkovými příjmy z nájmů k 11/2015 ve výši 236 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 obec 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 dílo

Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Linhart spol. s r.o. IČ 47052121 na opravu hřiště uzavřená dne 9.6.2016. Cena díla 401 720,00 Kč vč. DPH, doba plněn í v termínu 7-8/2016. ZO schválilo opravu hřiště dne 22.2.2016, usnesení 9/9/2016.

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o půjčce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

VZMR – Světlá pod Ještědem. Dopravní automobil:
kontrole bylo předloženo:
- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 26.7.2016,
- čestné prohlášení dodavatele o seznámení a porozumění obsahu zadávací dokumentace,
obesláno bylo 8 dodavatelů – doložen přehled odeslaných elektronických zásilek od 27.7.2016 do 1.8.2016,
- seznam doručených nabídek do konce lhůty t. j. do 15.8.2016 do 14 hodin. Doručeny byly 2 nabídky
- jmenovací listina členů komise pro otvírání obálek a čestné prohlášení komise ze dne 15.8.2016,
- protokol o otvírání obálek ze dne 15.8.2016 – komise doporučila jednu nabídku vyloučit – nekompletní zadávací dokumentace,
- rozhodnutí o vyřazení nabídky odesláno elektronicky dne 17.8.2016,

- rozhodnutí o výběru dodavatele a nejvýhodnější nabídky ze dne 25.8.2016. vybrána firma Hoffmann a Žižák s.r.o., IČ 62957813 – firma byla vybrána s ohledem na nejnižší cenu.
Kupní smlouva s vítěznou firmou a veškeré podklady o výběrovém řízení zveřejněny na portálu https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=70521.
Kupní smlouva podepsána s firmou dne 31.8.2016, cena 989 780,00 Kč s DPH, předmět smlouvy – dopravní hasičský automobil určený pro zajištění činnosti SDH. Dodání automobilu do 15.11.2016.

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 16.12.2015 (rozpočet) a dále zápisy roku 2016 (22.2., 25.4., 27.6., 19.9., 21.11.,19.12.). 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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
V kontrolovaném období obec netvořila žádné fondy.

Finanční a kontrolní výbor
Předložen byl jeden zápis z kontrolního výbour – kontrola pokladny zápis 1/2016 ze dne 1.8.2016.

Schválení roční účetní závěrky
Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 27.6.2016, usnesení 6/11/2016 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 2015 zřízené příspěvkové organizace obce "Základní škola Světlá pod Ještědem" byla schválena na témže zasedání ZO, usnesení 7/11/2016.