

Č. j.: LK-0200/14/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Světlá pod Ještědem, IČ00263192 za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23. září 2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.9.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.3.2015

Přezkoumání vykonal: Ing. Jiří Hersálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k 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-0200/14/Her dne 19. září 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. března 2015.
Popis úkonu: 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 zjištěné v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2.

Znění ustanovení:

4.2. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:

a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bankovní účty neodpovídaly analytickému členění v souladu s ČÚS č. 701, účet 231 - základní běžný účet nebyl analyticky členěn dle aktivních bankovních účtů obce. Obec měla zřízeny 4 běžné bankovní účty a k tomu 10 analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Správné analytické účty k účtu 231 - základní běžný účet byly založeny v počátečních stavech účetnictví k 1.1.2015.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 43

Znění ustanovení:

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku (závažnost: porušení povinnosti).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezajistila schválení závěrečného účtu obce za rok 2013 ZO do stanoveného termínu 30.6.2014. Nesprávně bylo zařazení závěrečného účtu vloženo mezi přílohy při schválení účetní závěrky obce za rok 2013. Uvedený dokument je nutné projednat a schvalovat jako samostatný bod schůze ZO s ohledem na jiný postup a náležitosti při jeho schvalování.

Závěrečný účet byl dodatečně schválen na zasedání ZO 1.12.2014.

Kontrola správného postupu bude provedena v rámci dílčího přezkoumání v r. 2015.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku (porušení povinnosti).

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 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 22. března 2014

Jméno a podpis kontrolora, který vykonal přezkoumání hospodaření obce:

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. 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,
- 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.

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 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Tomáš Sluka.



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2014 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 14.12.2009 na období do roku 2014. Výhled byl aktualizován a zveřejněn dne 26.3.2013 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2014	8 400	8 400	0
2015	8 800	8 800	0
2016	9 200	9 200	0

Obec neměla v r. 2014 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován přehledně v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla na rok 2014 nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 11/2013 v členění podle činností (paragrafů) a vybraných položek rozpočtové skladby a projednán ZO dne 25.11.2013. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -11 493 tis.Kč, který byl krytý peněžními prostředky obce v bance (22 757 tis. Kč). Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn (na úřední desce i internetových stránkách) od 12.11. do 12.12.2013.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2013 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu s menšími úpravami v jednotlivých skupinách příjmů a výdajů. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	8 817 200 Kč
Výdaje	20 147 062 Kč
Schodek rozpočtu	-11 329 862 Kč

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

Rozpočtová opatření

V roce 2014 byly provedeny 4 změny rozpočtu podle opatření ZO z 16.6., 22.9., 1.12. a 15.12.2014. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla následujícím způsobem:.

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 817 200	20 147 062	-11 329 862
1. rozpočtová změna	+19 800	+19 800	0
2. rozpočtová změna	+5 101 282	+5 101 282	0

3. rozpočtová změna	+24 825	+24 825	0
4. rozpočtová změna	-1 356 585	-1 356 585	0
rozpočet po změnách	12 606 522	23 936 384	-11 329 862

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 obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). Do dne dílčího přezkoumání závěrečný účet nebyl projednán ZO jako samostatný bod programu jednání ZO. Dne 16.6.2014 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2013 jejíž součástí byl mj. i závěrečný účet obce a zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, a to vše s vyjádřením "bez výhrad". Došlo k nesprávnému spojení projednání dvou samostatných dokumentů podle požadavků odlišných právních norem - zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (ZÚ) a vyhláška 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek.

Na úřední desce a stránkách obce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.5. do 30.6.2014 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 od 29.5. do 30.6.2014.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že ZO schválilo dodatečně závěrečný účet dne 1.12.2014.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 16.6.2014 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 2013 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 k 12/2014 skončilo hospodaření obce schodkem -5 284 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -11 329 tis. Kč, zlepšený výsledek tak představoval významný rozdíl cca +6 mil. Kč.

Výsledek byl ovlivněn především neplněním očekávaných investičních výdajů ve výši přes 3 mil. Kč (kulturní zařízení při upraveném rozpočtu 17,9 mil. Kč ve skutečnosti 14,6 mil. Kč). Daňové příjmy převýšily neupravený rozpočet (!) o +1,9 mil. Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2014:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 817 200	12 606 522	14 888 277	118 %	+2 281 755
Výdaje	20 147 062	23 936 384	20 172 980	84 %	-3 763 404
Saldo	-11 329 862	-11 329 862	-5 284 703	46 %	+6 045 159

Údaje o rozpočtu a jeho změně souhlasily s údaji schválenými ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2014 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	6 054 885 Kč
Výnosy	14 868 487 Kč
VH po zdanění	+8 813 602 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 31.12.2014 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 62 050 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 60 178 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 96 701 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 17 472 864 Kč (v r. 2014 pokles o -5 284 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	533 345	408 624	+93 098
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	247 264	67 209	+180 055
- závazky k zaměstnancům	57 121	63 254	-6 133
- závazky z pojistného	31 267	34 001	-2 734
- daňové závazky	9 518	9 032	+486
- účty čas. rozlišení	177 840	220 069	-42 229

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 12/2014 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 a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Stav na podrozvahových účtech (902 a 911) se v r. 2014 nezměnily. Lesní porosty nebyly uvedené. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011,
- plán inventur na rok 2014 ze ZO 15.12.2014 s požadovanými náležitostmi,
- příkaz starosty k provedení inventarizace s určením inventurní komise (7 členů), termín provedení od 15.12.2014 do 6.1.2015 (schváleno ZO dne 15.12.2014), vč. proškolení komise,
- inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 26.1.2015 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 obce

Obec v roce 2014 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2014 obec používala 4 běžné účty v bankách v následující struktuře:

- běžný účet (č. 5720461/0100) se stavem 5 855 761,19 Kč (výpis č. 1/2015),
- spořicí účet (č. 19-8169820457/0100) se stavem 9 244 013,32 Kč (výpis č. 1/2015),
- dotační účet (č. 78-6155420277/0100) se stavem 7 152,50 Kč (výpis č. 1/2015),
- účet dotací u ČNB (č. 94-5413461/0710) se stavem 2 365 937,69 Kč (výpis č. 35).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů souhlasily na celkový stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výši 17 472 864,70 Kč.

Obec v r. 2014 účtovala o 4 bankovních účtech (účet 231) celkem na 10 analytických účtech, čímž zápisy v předvaze a hlavní knize neposkytovaly dostatečné účetní informace o stavu prostředků ve vazbě na výpisy z bankovních účtů. Analytické členění účtů upravuje ČÚS č. 701, bod 4.2., který je nutné dodržovat. Oprava byla provedena ke dni 1.1.2015.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. vydaných faktur, v r. 2014 bylo evidováno 285 faktur došlých a 8 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 8/2014 (faktury č. 153 - 168) u týdenních výpisů č. 31 - 35 a za 12/2014 (č. 249 - 285), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Do konce roku nebylo uhrazeno 14 faktur (č. 272 - 285) do jejich splatnosti v celkové výši 247 264,83 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 (průpisová) a pokladních dokladů č. 211 - 239 za období 8/2014 a č. 339 - 361 nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné.

Postup vedení pokladní služby se v r. 2014 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. Stav peněžní hotovosti k 31.12.2014 byl nulový, poslední výdej hotovosti byl proveden koncem roku ve výši 84 Kč.

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla 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 2014 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 700 000 Kč, který byl poukázán v plné výši.

Výsledek hospodaření PO za r. 2013 ve výši +22 818,39 Kč byl projednán a schválen ZO dne 16.6.2014 s tím, že bude celý převeden do rezervního fondu školy. Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly vykonal kontrolní výbor ZO dne 19.4.2014, bez zjištění nedostatků.

Účetní závěrka organizace za rok 2013 byla schválena ZO dne 16.6.2014. Protokol byl přiložen k zápisu z jednání ZO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z dotací přijatých obcí v r. 2014 byly vybrány ke kontrole následující dotace - transakce:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v roční výši 169 200 Kč (dle dopisu KÚLK z 10.1.2014), tj. pol. 4112. Podle výkazu FIN 2-12 M obec obdržela 8/12 z rozpočtu, tj. 112 800 Kč.

2. dotaci na volby do EP (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč dle dopisu KULK z 14.5.2014. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 15 568,94 Kč. Nepoužité prostředky ve výši 4 231,06 Kč vrátila zpět na KÚLK ve 12/2014.

3. stejně tak byla realizována dotace na volby do ZO a do Senátu Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč, čerpáno bylo 25 410,94 Kč, překročení dotace ve výši 3 410,94 Kč bylo doplaceno v r. 2014.

Vyúčtování dotací bylo zpracováno dne 8.1.2015 bez povinnosti vracet dotace v r. 2015.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2014 disponovala bytovým fondem ve stejné výši 16 bytů ve 3 objektech s celkovými příjmy z nájmu v r. 2014 ve výši 229 tis. Kč (roční rozpočet 220 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.

Dále měla obec uzavřeny smlouvy o pronájmech pozemků (2 x) a nebytových prostor ve 4 případech s celkovým ročním nájemným 165 tis.Kč. 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 dohodnuto ve výši 130 tis. Kč ročně s nerovnoměrným placením.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

V roce 2014 obec evidovala 3 poskytnuté bezúročné půjčky na základě uzavřených smluv:

1. Sokolu Hoření Paseky ve výši 105 000 Kč dle rozhodnutí ZO z 9.5.2011. Prostředky byly vázány na nákup sněhové rolby se splatností půjčky do 30.11.2014, roční splátka stanovena ve výši 35 tis.Kč.

2. TJ Sokol Rozstání ve výš 35 000 Kč dle rozhodnutí ZO z 19.9.2011. Prostředky určeny na opravu sportovních kabin s konečnou splatností do 31.10.2014, roční splátka stanovena ve výši 10 tis. Kč.

Pohledávky byly do konce r. 2014 uhrazeny, nulový stav odpovídal hodnotě na účtu 462 rozvahy.

3. Nově byla schválena ZO dne 7.4.2014 bezúročná krátkodobá půjčka občanskému sdružení Stopy v krajině na předfinancování projektu "Po stopách K. Světlé" ve výši 600 000 Kč. Smlouva o zápůjčce k movitým věcem byla uzavřena 25.4.2014 ve výši 587 000 Kč. Splatnost byla stanovena ve vazbě na datum obdržení dotace od SZIF (příslib z 30.11.2012), nejpozději do 30.11.2014. Půjčka byla čerpána ve výši 587 000 Kč a uhrazena ve splatnosti v r. 2014 (účet 316 byl nulový).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy ostatní

Obec byla obeznamena s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RÚIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní pořízení požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Český Dub, se kterým nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2014 pokračovala kontrola plnění podmínek výběrového řízení ve vazbě na obdržení dotace od SFŽP. Kontrolována byla dokumentace spojená s přípravou největšího projektu obce v r. 2013 - 2014 "Oprava obecního domu Rozstání č. 1 s pořízením nízkoemisního spalovacího zdroje ...", který byl realizován převážně v roce 2014.

Na základě rozhodnutí ZO z 8.4.2013 byla zpracována Projektová dokumentace a zajištění otevřeného výběrového řízení. K tomu byla dne 28.6.2013 uzavřena mandátní smlouva s odbornou firmou na administraci projektu. Výzva k předložení nabídek byla zveřejněna od 17.7.2013 s termínem předložení obálek s nabídkami do 11.9.2013 (14 hod.). Ve věstníku zadavatele byla zakázka zveřejněna 1.8.2013.

Tříčlennou komisi pro otevírání obálek určilo ZO 26.8.2013 a hodnotící komise (5 členů a náhradníci) byla ustanovena 2.9.2013. Do termínu bylo doručeno 8 uzavřených obálek s nabídkami, následně byla vypracována požadovaná dokumentace (protokoly o otevírání obálek, o posouzení kvalifikace, o jednání hodnotící komise). Podle sestaveného pořadníku firem podle kritéria nejnižší ceny při splnění ostatních požadavků byla doporučena jako vítěz firma BaF spol. s r.o. Frýdlant, kterou potvrdilo ZO dne 29.10.2013.

Smlouva o dílo byla sepsána dne 2.12.2013 ve výši nabídky 12 129 059 Kč bez DPH, termín prací stanoven od 12.12.2013 do 15.12.2014. Práce byly postupně fakturovány v průběhu r. 2014 v celkové výši 14 651 tis.Kč. Údaje souhlasily s výkazem FIN 2-12 M (§ 3392, pol. 6121).

Převedení technického zhodnocení do hodnoty stavby bylo provedeno v 1/2015 po dokončení všech prací.

Obec měla zřízen profil zadavatele (adresa www.egordion.cz).

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 nově nahradila č. 3/2010 a č. 1/2010,
- 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.

Směrnice byly věcně správné a pro obec postačující.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta byl opětovně 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 16.12.2013 (rozpočet) a z 8 schůzí v roce 2014 (27.1., 7.4., 16.6., 26.8., 22.9., 5.11. - ustavující, 1.12. a 15.12.). 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.

Dohody o provedení práce

Kontrolovány byly namátkově vybrané 3 dohody uzavřené 25.6.2014 - výběr vodného 80 hodin, 4 950 Kč brutto, z 15.7.2014 - opravy vodovodu 15 hodin, 2 000 Kč brutto a z 4.8.2014 - sečení trávy 20 hodin, 2 080 Kč brutto.

Smlouvy měly předepsané náležitosti, nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Při odměňování ZO v r. 2014 obec postupovala podle usnesení ZO z 20.12.2010, resp. z 5.11.2014. 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.).

Kontrolou vyplacených odměn podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.