

Č. j.: LK-0202/16/Vrb

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd, IČ00671894, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19. 10. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 11. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 3. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0202/16/Vrb dne 17. 10. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 3. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petra Bursová - starostka
Petra Drahoňovská – účetní

OBECNÍ ÚŘAD SVIJANSKÝ ÚJEZD	Čís. dopor.
Došlo dne: <u>17. 3. 2017</u>	Zpracovatel:
Č. j. <u>27/2017</u>	<u>Duk.</u>
Příloha:	Ukl. znak
	<u>18.1.1 A/70</u>

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 hospodář 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 2016

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 109 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. (závažnost: překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou mzdových listů za období 1 - 10/2016 zjištěno, že měsíční odměna neuvolněného místostarosty obce nebyla od jeho výkonu funkce, tj. od 1. 4. 2016 vyplacena, což bylo v rozporu s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO (4 000 Kč měsíčně).

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

Název opatření: Doplatek měsíční odměny

Opatření splněno dne: 30. 11. 2016

Popis přijatého opatření: V listopadu 2016 byla chybějící odměna místostarosty doplacena.

Opatření bylo splněno - napraveno.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 14. března 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
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:

- obec nehospodařila 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.

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 Svijanský Újezd o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Petra Bursová.

Petra Bursová
starostka obce

OBEC
SVIJANSKÝ ÚJEZD
463 45 PĚNČÍN
IČO 00671894

17.3.2017 
.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4. 3. 2016 do 23. 3. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	5 864 300 Kč
Výdaje	5 439 530 Kč
Financování	424 770 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Svijanský Újezd na svém jednání dne 16. 12. 2015 schválilo usnesením č. 7/4 podmínky rozpočtového provizoria, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2016 na úrovni výdajů roku 2015 s tím, že lze financovat akce schválené ZO v minulých obdobích.

Rozpočtový výhled

Obec měla vypracovaný rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 v následujících hodnotách (v tabulce uvedeno v tis. Kč):

	2017	2018
Příjmy	5 160	5 250
Výdaje	4 660	4 750
Financování	500	500

Rozpočtový výhled byl schválen jako přebytkový s tím, že přebytek bude použit ke splátce úvěru a k posílení stavu běžného účtu obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 23. 3. 2016 usnesením č. 2/4 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "přebytkový". Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	5 864 300 Kč
Výdaje	5 439 530 Kč
Financování	- 424 770 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo na svém zasedání dne 24. 2. 2016 usnesením č. 1/10 stanovení závazného ukazatele pro ZŠ a MŠ Svijanský Újezd na rok 2016 ve výši 800 000 Kč. Následně schválilo ZO příspěvek v rámci rozpočtu na rok 2016 dne 23. 3. 2016. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 25. 3. 2016.

Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 bylo prověřeno dodržení závazného ukazatele schváleného ZO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/2 schválilo dne 8. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 9. 5. 2016 do 25. 5. 2016 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	5 864 300 Kč	5 439 530 Kč	- 424 770 Kč	
opatření č. 1	65 241 Kč	370 000 Kč	304 759 Kč	8.6./4/6
opatření č. 2	65 000 Kč	176 000 Kč	111 000 Kč	26.8./5/6
opatření č. 3	321 800 Kč	321 800 Kč	0 Kč	19.10./6/7
opatření č. 4	27 000 Kč	27 000 Kč	0 Kč	14.12./8/3
Celkem	479 041 Kč	894 800 Kč	415 759 Kč	
Upravený R.	6 343 341 Kč	6 334 330 Kč	- 9 011 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, které vykazovaly k datu 31. 12. 2016 tyto zůstatky:

Běžné účty

ČSOB 108 757 902/0300 (účet 231) 2 022 231,98 Kč (BV č. 2016/12)

ČNB 94-715 081/0710 (účet 231) 62 457,65 Kč (BV poř. č. 25)

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 2 084 689,63 Kč byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231) ke stejnému datu.

Úvěrové účty

ČSOB 269 732 298/0300 (účet 451) 700 000 Kč (BV č. 2016/12)

Zůstatek úvěru ve výši 700 000 Kč souhlasil s Rozvahou k datu 31. 12. 2016 účet 451 - Dlouhodobé úvěry.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1. 4. 2015 s nově nastupující účetní obce. Dohoda byla uzavřena k hospodaření s hotovostními prostředky a ceninami a byla sepsána v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. V předložené dohodě byly stanoveny pokladní limity na pokladní hotovost a ceniny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2016, pořízená dne 9. 11. 2016 a 16. 2. 2017 z dat systému GINIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur na rok 2016“ ze dne 28. 11. 2016. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 1. 1. 2017 a ukončení dnem 31. 1. 2017. ZO dne 14. 12. 2016 schválilo usnesením č. 8/6 "Plán inventur na rok 2016" spolu se jmenováním inventarizační komise a provedením inventarizační zprávy.

Inventarizační komise byla proškolená dne 15. 12. 2016, záznam proškolení byl včetně podpisových vzorů součástí plánu inventur a prezenční listiny.

K inventarizaci měla obec vnitřní směrnici o inventarizaci majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrola byl předložen "Plán inventur", který obsahoval IČO, harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisi a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly podpisové vzory členů IK a druhy majetku, který bude inventován.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen inventurními soupisy, vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním potvrzením. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 23. 1. 2017. Obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury, podpisové záznamy odpovědných osob a sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2016 bylo do 31. 10. obcí evidováno 261 a do 31. 12. 2016 celkem 338 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2016 (č. 230 - 247) a v období 12/2016 (č. 297 - 310). Nezaplacené faktury pořadové číslo 312, 326 - 338 byly splatné počátkem roku 2016, dále nebyla uhrazena fa č. 90 z roku 2015. Zůstatek nezaplacených faktur ve výši 73 422 Kč odpovídal účtu rozvahy 321 - Dodavatelé a byl ověřen inventarizací. Na fakturách byly pořízeny záznamy o účtování, které byly doplněny podle oběhu účetních dokladů se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 bylo obcí vydáno celkem 18 faktur, faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5. 11. 2014 zvolilo pro výkon funkce starosty člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněného. Následně byly schváleny usnesením č. 7/5 měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce ve výši:

- místostarostka 4 000 Kč od 1. 1. 2015,
- člen ZO 0 Kč.

Schválené měsíční odměny neuvolněných ZO byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Následně dne 16. 11. 2016 schválilo ZO usnesením č. 7/5 zrušení odměny místostarosty s platností od 1. 12. 2016.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Na jednání ZO dne 23. 3. 2016 oznámil dosavadní starosta obce pan Blahoslav Kratochvíl, že ke dni 31. 3. 2016 odstupuje z funkce, zároveň odstoupila z funkce i místostarostka paní Petra Bursová. Následně ZO zvolilo usnesením č. 2/6 do funkce uvolněného starosty paní Petru Bursovou a do funkce neuvolněného místostarosty pana Blahoslava Kratochvíla, a to od 1. 4. 2016. ZO zároveň schválilo proplacení nevyčerpané dovolené odstupujícího starosty a to v délce 9 dní.

V roce 2016 vycházelo odměňování uvolněného starosty obce z celkového počtu obyvatel k 1. 1. 2016 ve výši 390.

Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou mzdových listů za období 1 - 10/2016 zjištěno, že měsíční odměna neuvolněného místostarosty obce nebyla od jeho výkonu funkce, tj. od 1. 4. 2016 vyplacena, což bylo v rozporu s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO (4 000 Kč měsíčně). V listopadu 2016 byla chybějící odměna místostarosty doplacena, kontrola byla provedena na mzdových listech 1 - 12/2016.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla zřízeny dvě pokladny, jednu obce č. ú. 261 0100 a druhou opatrovnickou č. ú. 261 0200, která byla zřízena v srpnu 2016.

Pokladní kniha obce byla vedena ručně v samopropisovací pokladní knize. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2016 bylo v obci vyhotoveno celkem 298 příjmových a 137 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven na 50 000 Kč. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 230 - 243 a č. V 96 - V 105 z období 10/2016 a č. V 129 - V 135 z 12/2016, nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady obsahovaly veškeré potřebné náležitosti a byly schvalovány příslušnými podpisy. K datu 31. 10. 2016 vykazovala obec v "Pokladní knize" zůstatek ve výši 11 009 Kč a ke dni 31. 12. 2016 byl zůstatek nulový, což odpovídalo účtu Rozvahy č. 261 - Pokladna, ke stejnému datu.

Opatrovnická pokladna byla vedena odděleně, pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (P1 - P5 a V1 - V 13). Zůstatek ke dni 31. 12. 2016 ve výši 38 893 Kč byl ověřen inventarizací.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 46 916 674,29 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 2 084 689,63 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 453 739,82 Kč. Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 947 256,39 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období měla úvěr na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 700 000 Kč, neměla uzavřenou smlouvu na půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 žádná výrazná změna oproti stavu k 1. 1. 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních

závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 6. 2016 usnesením č. 4/3 účetní závěrku obce Svijanský Újezd sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 8. 6. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh - opis použitých účtů" ze systému GINIS (tisk 9. 11. 2016 s 15. 2. 2017), sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	5 864 300	6 343 341	6 865 020,76
Výdaje	5 439 530	6 334 330	6 178 415,15
Financování	- 424 770	- 9 011	- 686 605,61

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 686 605,61 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 10/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	7 122 358,17 Kč,
výnosy celkem	8 069 614,56 Kč,
zisk ve výši	947 256,39 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec měla Zřizovací listinu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Svijanský Újezd platnou od 1. 10. 2009, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2009, na zasedání č. 6/2009. Zřizovací listina byla doplněna "Smlouvou o výpůjčce" ze dne 24. 9. 2009. V kontrolovaném období nedošlo ke změnám ani doplnění Zřizovací listiny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd za období 1 - 12/2015 v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 861 159,33 Kč
výnosy celkem	4 093 028,57 Kč
zisk ve výši	231 869,24 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2015 byl v celkové výši 231 869,24 Kč, což odpovídalo stavu rozvahy ke stejnému datu.

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 23. 3. 2016 usnesením č. 2/5 dle výkazů s tím, že zisk bude v celé výši převeden do rezervního fondu školy.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd za období 1 - 12/2016 v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	4 242 365,77 Kč
výnosy celkem	4 396 281,59 Kč
zisk ve výši	153 915,82 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2016 byl v celkové výši 153 915,82 Kč, což odpovídalo stavu rozvahy ke stejnému datu.

Roční účetní závěrka příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 3. 2016 usnesením č. 2/5 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 30. 3. 2016.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena "Darovací smlouva" uzavřená dne 7. 12. 2016 s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 27 395 Kč, částka byla darována obci bez určení účelu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena "Smlouva o poskytnutí dotace ..." ze dne 5. 5. 2016, dotace ve výši 9 120 Kč byla poskytnuta Mikroregionu Jizera jako členský příspěvek obce na úhradu nákladů spojených s provozem DSO Mikroregion Jizera. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO 27. 4. 2016 usnesením č. 3/3.

Ve sledovaném období nebylo zjištěno poskytování žádných dalších účelových dotací ze strany územně samosprávného celku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

- "Dohoda s ÚP České republiky č. LBA-VF-3/2016 ze dne 10. 2. 2016, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 15. 2. 2016 do 31. 12. 2016.

Na základě této dohody obdržela obec finanční prostředky ve výši 146 241 Kč s ÚZ 13013, položka 4116.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 30 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111,

čerpáno 21 965,40 Kč,

vráceno 8 034,60 Kč dne 1. 2. 2017, ČSOB - BV poř. č. 2017/2.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2015 byla s ČSOB uzavřena "Smlouva o úvěru č. 0391/15/5655" do výše úvěrového limitu 5 872 005 Kč s čerpáním do 31. 12. 2015 na financování akcí "Svijanský Újezd - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí ZŠ a MŠ" s podporou SFŽP ČR. Konečná splatnost úvěru byla stanovena do 12/2025. ZO na svém zasedání dne 4. 2. 2015 schválilo usnesením č. 1/10 uzavření smlouvy o úvěru s ČSOB ve výši 6 mil. Kč na průběžné financování akce "Zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí ZŠ a MŠ".

Následně byl dne 11. 12. 2015 podepsán Dodatek č. 1 úvěrové smlouvy, kterým byla dojednána mimořádná splátka ve výši 827 417,62 Kč (nesplacený zůstatek úvěru v té době činil 1 827 417,62 Kč), nový zůstatek 1 000 000 Kč. V návaznosti na mimořádnou splátku se změnil splátkový kalendář od 20. 1. 2016 na částku 25 000 Kč měsíčně, poslední splátka 23. 4. 2019.

Zůstatek úvěru ve výši 700 000 Kč ke dni 31. 12. 2016 souhlasil s Rozvahou účet 451 - Dlouhodobé úvěry ke stejnému datu. Závazky smlouvy byly plněny.

Smlouvy o půjčce

Obec Svijanský Újezd neměla v roce 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijaté ani poskytnuté půjčce.

Smlouvy o ručení

Obec Svijanský Újezd neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2016 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl zveřejňován na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo potvrzeno na dokladu "zveřejnění záměru", který byl fyzicky vyvěšen na úřední desce obce s datem vyvěšení a sejmutí, záměr byl předem projednán a schválen na jednání ZO, zároveň byl přílohou usnesení z jednání ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období byla provedena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna střešní krytiny na základní škole Svijanský Újezd". Předložena byla "Smlouva o dílo" uzavřená dne 24. 6. 2016 s vybraným dodavatelem Karel Štancl, FO podnikající dle živnostenského listu č. 360803-9392, č.j. ŽU308347/04, IČ 866 88 863 na cenu díla 479 044 Kč včetně DPH. Akce byly dokončena "Předávacím protokolem" ze dne 30. 9. 2016. Dokumentace veřejné zakázky byla předložena v rozsahu - 3x cenová nabídka, zhodnocení nabídek, smlouva o dílo, předávací protokol.

Obec byla registrována ve věstníku veřejných zakázek, na adrese:

<http://www.vestnikverejnychzakazek.cz/cs/form/display/554322> a měla zřízen profil zadavatele na adrese: <https://www.profilyzadavatele.cz/profil/obesviuje/>.

ZO se na svém zasedání dne 8. 6. 2016 zabývalo a schválilo usnesením č. 4/4 "Smlouvu o centralizovaném zadání veřejné zakázky "Komplexní nakládání s odpady", "Návrh smlouvy o poskytování služeb k veřejné zakázce" a "Zadávací dokumentaci k veřejné zakázce".

Kontrola byla předložena "Smlouva o centralizovaném zadání veřejné zakázky" uzavřená s obcí Malá Skála jako centrálním zadavatelem dne 14. 7. 2016. Předmětem smlouvy byla úprava vzájemných vztahů centrálního zadavatele a pověřujících zadavatelů k třetím osobám a k sobě navzájem v souvislosti s centralizovaným zadáním veřejné zakázky "Komplexní nakládání s odpady". Obec od zakázky ustoupila.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla vypracovaný soubor vnitřních předpisů a směrnic schválených zastupitelstvem obce v průběhu roku 2010 až 2012 souvisejících se změnami účetních metod a schválením nových zákonů týkajících se účtování územně samosprávných celků. Následně byla provedena aktualizace směrnice o oběhu účetních dokladů Přílohou č. 2 ze dne 6. 11. 2014, která aktualizovala nové podpisové vzory. Další aktualizace byla provedena Přílohou č. 3 ke směrnici č. 1/2007 o oběhu účetních dokladů, která nahradila Přílohu č. 2 ze dne 6. 11. 2014. Příloha č. 3 ze dne 1. 4. 2015 upravila podpisový vzor nové účetní obce. Příloha č. 4 ze dne 20. 11. 2016 upravila podpisový vzor nové starostky a místostarosty obce. Další změna směrnic nebyla provedena.

Výsledky externích kontrol

Kontrole byly předloženy dva "Protokoly o kontrole u příjemce veřejné podpory" ze dne 12. 5. 2016, provedené ÚP ČR - krajská pobočka Liberec, kontrolovány byly prostředky poskytnuté na vytvoření pracovních příležitostí v době 1. 3. - 31. 3. 2013 a 1. 4. - 31. 12. 2014. V čerpání v roce 2014 byly zjištěny nedostatky, na základě kterých byla obec dne 26. 7. 2016 vyzvána k vrácení příspěvku ve výši 36 000 Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola zřízené příspěvkové organizace nebyla do doby dílčího přezkoumání provedena. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd", ze dne 3. 12. 2016 provedenou u příspěvkové organizace, kontrolované období 2015, kontrolu provedla firma IČ 866 89 186 se zjištěnými nedostatky:

- na dokladech chyběly podpisy odpovědných osob,
- nebyla provedena inventura,
- pojistná smlouvy nebyla předložena.

Nedostatky zjištěné veřejnosprávní kontrolou v roce 2016 u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd" se opakovaly z předchozího období.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo celkem osm zápisů ZO z roku 2016 (24. 2., 23. 3., 27. 4., 8. 6., 26. 8., 19. 10., 16. 11., 14. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (16. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní celek neměl zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byl kontrole předložen jeden zápis z jednání finančního výboru ze dne 13. 7. 2016, který se zabýval kontrolou plnění rozpočtu, rozpočtovým opatřením, kontrolou pokladni hotovosti a účetních dokladů.

Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z kontroly provedené kontrolním výborem dne 15. 9. 2016, kontrolovány byly oblasti plnění usnesení, smlouvy a spisová služba.

Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.