

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd, IČ00671894, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.3.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.4.2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0203/18/Vav dne 15.3.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.4.2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Petra Bursová - starostka,
Petra Drahoňovská – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 30.4.2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehosподаřila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Petra Bursová.

Petra Bursová
starostka obce

**OBEC
SVIJANSKÝ ÚJEZD**
463 45 PĚNČÍN
IČO 006 71 894

9.5. 2019 
.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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 13.3.2018 do 30.4.2018. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy 6 562 200 Kč

Výdaje 5 823 080 Kč

Financování -739 120 Kč (změna stavu na BÚ – 439 120 Kč, položka 8124 - uhrazené dlouhodobé splátky ve výši 300 000 Kč).

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Svijanský Újezd na svém jednání dne 6.12.2017 schválilo usnesením č. 8/4 podmínky rozpočtového provizoria, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2018 na úrovni výdajů roku 2017 s tím, že lze financovat akce schválené Zastupitelstvem obce (dále jen ZO), zveřejněno 7.12.2017.

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 (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	6 562 200,00	5 823 080,00	- 739 120,00	
opatření č. 1	22 000,00	314 000,00	-292 000,00	13.6.4/8
opatření č. 2	168 000,00	168 000,00	0,00	12.9./5/7
opatření č. 3		-50 275,00	50 275,00	17.12./7/3
Celkem	190 000,00	431 725,00	271 725,00	
Upravený R.	6 752 200,00	6 254 805,00	-497 395,00	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí výše schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2–12 M k datu 31.12.2018. Nebyly zjištěny nedostatky. Schválená rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna na úřední desce a na webových stránkách obce (12.7.2018, 11.10.2018, 16.1.2019).

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 28.3.2018 usnesením č. 2/2 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 6 562 200 Kč

Výdaje 5 823 080 Kč

Financování - 739 120 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 19.4.2018, na webových stránkách obce od 19.4.2018 do schválení nového rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo na svém zasedání dne 21.2.2018 usnesením č. 1/10 stanovení závazného ukazatele pro ZŠ a MŠ Svijanský Újezd na rok 2018 ve výši 600 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 28.2.2018.

Kontrolou výkazu FIN 2 – 12 M bylo prověřeno dodržení závazného ukazatele schváleného ZO. K 31.12.2018 byl příspěvek 100% profinancován.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Dále měla obec vypracovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 v následujících hodnotách (v tabulce uvedeno v tis. Kč):

	2018	2019	2020
Příjmy	6 450	6 500	6 540
Výdaje	6 200	6 350	6 450
Financování	250	150	90

Rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 29.3.2017 usnesení č. 2/2017 jako přebytkový s tím, že přebytek bude použit ke splátce úvěru a k posílení stavu běžného účtu obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách obce od 11.4.2017 do schválení nového výhledu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 4/2 schválilo dne 13.6.2018. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017" a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 22.5.2018 do 15.6.2018,
- schválený závěrečný účet: 13.7.2018 do 30.6.2019.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2018 tyto zůstatky:

Běžné účty

ČSOB 108 757 902/0300 (účet 231)

4 060 304,18 Kč (BV č. 2018/12)

ČNB 94-715 081/0710 (účet 231)

242 078,25 Kč (BV poř. č. 27)

PatriaFinance (16641457)

446,61 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech ve výši **4 302 829,04 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)

100 000 Kč (BV č. 2018/12)

Zůstatek úvěru ve výši 100 000 Kč souhlasil s Rozvahou k datu 31.12.2018 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 – 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Plánu inventur na rok 2018“ ze dne 30.11.2018. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 1.1.2019 a ukončení dnem 31.1.2019. ZO dne 17.12.2018 schválilo usnesením č. 7/6 "Plán inventur na rok 2018" spolu se jmenováním inventarizační komise a provedením inventarizační zprávy.

Inventarizační komise byla proškolená dne 17.12.2018, 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 komisí 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 31.12.2018 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 (účet 069 – ve výši 2 518 280 Kč) bylo doloženo aktuálním potvrzením (SVS 366 akcií x 1 000 Kč; ČSAD 162x100 Kč; Severotrans a.s. 162x300 Kč; Autocentrum Nord 162x40 Kč; FinReal 162x500). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 24.1.2019. 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 2018 bylo obcí evidováno 314 faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 9/2018 (č. 213 - 226), 11/2018 (259 - 282). Inventurním soupisem byly doloženy nezaplacené faktury pořadové číslo 306 až 314 (fa č. 311 byla hrazena v hotovosti), které byly splatné počátkem roku 2019. 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 2018 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ZO dne 15.2.2017 usnesením 1/6 byla schválena měsíční odměna místostarostovi ve výši 6 000 Kč počínaje dnem 1.3.2017, člen ZO nepobírá žádnou odměnu.

Na ustavujícím zasedání obce dne 31.10.2018 usn. č. 7/6 bylo rozhodnuto o odměnách za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 6 000 Kč. Ostatní zastupitelé se vzdali odměn.

Byla provedena kontrola mzdových listů a vyplacených starostky a místostarosty. Vyplacené odměny starostky byly v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., vyplacené odměny místostarosty byly vypláceny na základě schválení ZO. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2018 bylo evidováno 444 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla zřízenou pokladnu číslo účtu 261 0300.

Pokladní kniha obce byla vedena ručně v samopropisovací pokladní knize. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Do 31.12.2018 bylo v obci vyhotoveno celkem 294 příjmových a 182 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven na 50 000 Kč. Kontrolou pokladních příjmových dokladů č. 219 - 260 a č. V 120 - V 146 z období 9-10/2018, 12/2018 doklady V 168 - V 181 - nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady obsahovaly veškeré potřebné náležitosti a byly schvalovány příslušnými podpisy. K datu 31.12.2018 vykazovala obec v "Pokladní knize" zůstatek ve výši 1 689 Kč, což odpovídalo účtu Rozvahy č. 261 - Pokladna, ke stejnému datu.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31.12.2018; okruhy souhlasily (A = P ve výši 43 533 469,88 Kč; Stálá aktiva k sledovanému datu činila 53 823 906,84 Kč, po průčítované korekci 38 900 564,84 Kč.

a) majetek obce

Prevážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 022,031 a 042) v zůstatkové ceně ve výši 35 287 923,03 Kč.

b) cizí zdroje – závazky (v Kč) k: 31.12.2018

Stav celkem 624 900,35

z toho:

- úvěry	100 000,00
- závazky k dodavatelům	39 080,00
- krátkodobé přijaté zálohy	39 000,00
- závazky k zaměstnancům	84 841,00
- závazky z pojistného	46 644,00
- daňové závazky	14 505,00
- účty čas. rozlišení	287 490,00

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.

Účetní doklad

Kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10/2018. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31.12.2018. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	6 562 200,00	6 752 200,00	7 805 814,57
Výdaje	5 823 080,00	6 254 805,00	5 710 076,07
Financování	-739 120,00	-497 395,00	-2 095 738,50

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 2 095 738,50 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2018. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	7 137 598,66 Kč,
výnosy celkem	8 972 619,53 Kč,
zisk ve výši	1 835 020,87 Kč.

Výsledek hospodaření - zisk - souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.4.2018 usnesením č. 3/2 dle výkazů s tím, že ztráta bude převedena na účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období p.o. a bude pokryta z rezervního fondu.

Kontrola předložena výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2017 v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	5 040 925,34 Kč
výnosy celkem	4 761 239,96 Kč
ztráta ve výši	279 685,38 Kč.

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.

Dohody o provedení práce

V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o provedení práce dle § 75 zákoníku práce, v platném znění. Dohody obsahovaly náležitosti dle zákona - pracovní úkol (údržba veřejných prostranství a zeleně, úklid a údržba veřejných budov a komunikací: doba provedení práce od 1.4.2018 – 30.11.2018, odměna za práci 80 Kč/měsíc, smlouva podepsaná dne 28.3.2018; roznos volebních lístků, odměna 1539 Kč, podpis smlouvy 2.1.2018. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28.8.2017 mezi obcí Svijanský Újezd jako poskytovatelem a Mikroregionem Jizera jako příjemcem. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce Svijanský Újezd na rok 2018 na projekt „Oprava místních komunikací v MR Jizera“ a to na základě individuální žádosti příjemce. Dotace se poskytuje ve výši 241 395 Kč. Faktura zaplacená 6.4.2018. Vyúčtování smlouvy 1.11.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu LK č. OLP/3508/2018 podepsaná dne 9.7.2018. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu LK na zajištění akce Slavnosti Svijanského piva ve výši 20 000 Kč. Termín realizace je 1.1.2018 a ukončení nejpozději 31.12.2018. Vyúčtování dotace nejpozději 50 dnů po ukončení realizace projektu t. j. nejpozději do 19.2.2019. Dotace byla plně vyčerpaná a závěrečná zpráva odeslána poskytovateli 23.8.2018.

Volby do zastupitelstva obce - provozní dotace - pol. 4111, pod ÚZ 98187, objem 30 000 Kč. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem 98187 činily 17 962 Kč, nečerpané prostředky ve výši 12 037 Kč byly odvedeny na účet poskytovatele v rámci finančního vypořádání dotací do 15.2.2019.

Volby prezidenta ČR – ÚZ 98008 položka 4111 ve výši 22 000 Kč, skutečně použito 20 705 Kč § 6118, vratka na účet poskytovatele ve výši 1 294 Kč byla odvedena v rámci finančního vypořádání dotací na účet poskytovatele do 15.2.2019.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela nájemní smlouvu s fyzickou osobou dne 17.10.2017 na nájem pozemku 225/1, který je majetkem obce Svijanský Újezd. Doba trvání nájmu na dobu neurčitou od 1.1.2018, výše nájemného 600 Kč/kalendářní rok.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu pozemku uzavřenou dne 9.8.2018 mezi obcí jako pronajímatelem a fyzickou osobou jako nájemcem. Smluvní strany se dohodly na rozšíření smlouvy (ze dne 23.4.2014) o rozšíření nájmu o pozemky 772/1, 772/2, 772/7. Ostatní ujednání zůstávají nezměněny.

Nájemní smlouva mezi obcí jako pronajímatelem a fyzickou osobou (nájemce) byla uzavřena dne 16.4.2018 smlouva o pronájmu umístění pouťových atrakcí. Nájemné 70 000 Kč, nájem od 8.7.2018 do 16.7. 2018.

O nájemních smlouvách bylo jednáno v ZO a schváleno usnesením.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a Věžní hodiny Valla, IČ 46984267 dne 20.11.2018 na zhotovení generální opravy hodinového stroje, cena díla 62 000 Kč (30 000 Kč na základě faktury, zbytek čerpán po zhotovení díla). Termín dodání 1. pololetí 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva mezi obcí jako prodávajícím a fyzickou osobou jako kupujícím byla uzavřena 5.11.2018. Předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 861/6 – o výměře 158 m² - ostatní plocha. Kupní cena v celkové výši 7 900 Kč, prodej byl schválen v ZO dne 12.9.2018.

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 100 000 Kč ke dni 31.12.2018 souhlasil s Rozvahou účet 451 - Dlouhodobé úvěry ke stejnému datu. Závazky smlouvy byly plněny.

Smlouvy o ručení

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

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Svijanský Újezd měla kromě smluv uzavřených v minulém období uzavřenou smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4015435/VB/03 ze dne 20.6.2018. Smlouva je uzavřená mezi obcí jako povinným a ČEZ Distribucí a.s., zastoupenou firmou Rydval-Elektro s.r.o. – oprávněný. Pozemek p.č. 851/1 – ostatní plocha, na kterém se zřizuje věcné

břemeno za jednorázovou úplatu 1 000 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen v ZO dne 13.6.2018 usn. č. 4. Zápis do katastru proveden 17.8.2018, právní účinky 9.7.2018.

Obec Svijanský Újezd uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4015301/VB/02 ze dne 9.5.2018. Smlouva je uzavřena mezi obcí jako povinným a ČEZ Distribucí a.s., zastoupenou firmou Rydval-Elektro s.r.o. – oprávněný. Pozemek p.č. 892 – ostatní plocha a 169/7 – lesní pozemek, na kterých se zřizuje věcné břemeno za jednorázovou úplatu 1 000 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen v ZO dne 25.4.2018 usn. č. 3. Zápis do katastru proveden 12.6.2018, právní účinky 21.5.2018.

Smlouvy o výpůjčce

Obec Svijanský Újezd neměla v roce 2018 uzavřenou žádnou smlouvu o přijaté ani poskytnuté půjčce.

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

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

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 starostky.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Svijanský Újezd ze dne 29.5.2018. Kontrola byla provedena nezávislým kontrolorem p. Pítem za rok 2017 se závěrem, že účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ZO do 31.12.2018 (21.2., 28. 3., 25. 4., 13.6., 12.9., 31.10., 17.12.) a jeden zápis ZO z roku 2017 (6.12.2017). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní celek neměl zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Schválení 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, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 13.6.2018 usnesením č. 4/4 účetní závěrku obce Svijanský Újezd sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2017.

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 13.6.2018.

Schválení roční závěrky 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 25.4. 2018 usnesením č. 3/2 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2017. 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 30.4.2018.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru.

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