

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř, IČ00276286, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vyskeř za rok 2017 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 23.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.9.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.3.2018

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolorka pověřená 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-0230/17/Vav dne 18.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.3.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Kozák - starosta,
Ludmila Brzobohatá – 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. (závažnost: ,)

Opatření splněno dne: 10.5.2017

Popis přijatého opatření: Smlouvy dodatečně zveřejněny na portálu zadavatele – ZO přijalo zjištěný nedostatek a chybu z výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a provedlo nápravu. V dalších letech se chyba nebude opakovat. Smlouva byla dodatečně zveřejněna. Chybu nelze zpětně opravit.

Popis plnění opatření: – zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 3.5.2017.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 17,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

V Liberci, dne 14.3.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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,
- neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 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 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 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jan Kozák

Jan Kozák
starosta obce

26.3.2018

Jan Kozák
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh byl zveřejněn na úřední desce od 30.11.2016 do 16.12.2016, na webových stránkách je zveřejněn dosud. Členění příjmů a výdajů bylo uvedeno podle oddílů (§) a vybraných položek v textové formě. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 5 591 116 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu na rok 2017 ve 12/2016.

Rozpočtová opatření

Do doby dílčí kontroly t. j. 31.12.2017 bylo provedeno 7 změn rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 1.2., 29.3., 21.6., 26.7., 6.9., 8.11., 13.12. 2017. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	5 591 116,00	5 591 116,00	0
1. rozpočtová změna	11 917,00	11 917,00	0
2. rozpočtová změna	1 384 050,00	380 547,00	1 003 503,00
3. rozpočtová změna	117 513,00	117 513,00	0
4. rozpočtová změna	přesun mezi položkami		
5. rozpočtová změna	39 354,00	39 354,00	0
6. rozpočtová změna	318 678,00	200 085,00	118 593,00
7. rozpočtová změna	498 976,00	420 280,00	78 696,00
upravený rozpočet	7 961 604,00	6 760 812,00	1 200 792,00

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření byla po schválení zveřejněna na webových stránkách obce.

1. RO 2.2.2017 - 17.2.2017
2. RO 29.3.2017 - 15.4.2017
3. RO 22.6.2017 - 7.7.2017
4. RO 27.7.2017 - 15.8.2017
5. RO 7.9.2017 - 22.9.2017
6. RO 9.11.2017 - 24.11.2017
7. RO 13.12.2017-30.12.2017.

Na webových stránkách jsou rozpočtové změny zveřejněny dosud.

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 30.3.2016, na období do roku 2019 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	4 374	3 500	+874
2018	4 374	3 500	+874
2019	4 374	3 500	+874

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů bez nutnosti splácet dlouhodobé závazky.

Střednědobý výhled byl schválen v ZO dne 21.6.2017 na roky 2018 – 2020 v těchto objemech v tis. Kč:

příjmy	4 374
výdaje	3 500
financování	874.

Střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách od 22.6.2017 do schválení nového.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2016 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	5 591 116 Kč
Výdaje	5 591 116 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Na úřední desce byl zveřejněn 16.12.2017 do schválení nového rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Vyskeř není zřizovatelem příspěvkové organizace.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a ve struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 10.5.2017. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem „bez výhrad“ s ohledem na přijatý nedostatek uvedený ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2016 (nezveřejnění smlouvy na profilu zadavatele) a zároveň přijalo ZO opatření k odstranění zjištěných nedostatků (smlouva byla dodatečně zveřejněna 3.5.2017). Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

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 byl zveřejněn od 24.4.2017 do 10.5.2017.

Schválený závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn od 10.5.2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Bankovní výpis

V roce 2017 obec používala 2 běžné účty v bankách v následující struktuře a stavem k 31.12.2017:

- běžný účet (č. 6423581/0100) se stavem 12 627 753,38 Kč (výpis č. 12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-56715451/0710) se stavem 857 512,91 Kč (výpis č. 30).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvahy a výkazu FIN 2-12 M 6010 ve výši **13 485 266,29 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2012 uzavřená v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Evidence pohledávek

Pohledávky za rozpočtové příjmy k 31.12.2017 byly vykázány ve výši 982 668,86 Kč a zahrnují zejména:

- pohledávky za prodaný pozemek, služby a vodné ze hřbitova a pronájem hrobových míst, nájemné a poplatek ze psů.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce platnost od 6.12.2013,
- plán k provedení inventarizace na rok 2017 ze ZO dne 13.12.2017 s určením 3 členné komise, termínem provedení inventur od 27.12.2017 do 19.1.2018,
- zápis o proškolení ze dne 13.12.2017,
- zpráva inventarizační komise za rok 2017 z 19.1.2018,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ z 1/2016 (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ) a inventurní soupisy,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2017.

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

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur byla vedena přes programové vybavení v PC, sestava obsahovala do 31.12.2017 celkem 236 záznamů o dodavatelských fakturách, celková fakturovaná výše 1 120 918,17 Kč. Všechny faktury byly uhrazeny do data splatnosti.

Kontrolovaná byla evidence a účtování dodavatelských faktur za měsíce duben - červen (č. 69 – 105) přiložených k výpisům z banky za duben - červen 2017. K fakturám byly přiloženy likvidační listky – účetní doklady (17-001-00069 – 17-001-00105) doklady měly předepsané náležitosti a byly podepsané odpovědnými osobami. Dále byla provedena kontrola došlých faktur za měsíc prosinec č. 210 – 236.

Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby, všechny faktury byly zaplacený.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období do 31.12.2017 bylo vystaveno 10 faktur – účetní doklady 17-002-00001 – 17-002-00010, faktury se týkaly odměn za zpětný odběr a využití odpadu, železný šrot, odpad k lisování atd. Vystavené faktury byly zaplacený.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn se změnila od 1.6.2015, kdy starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce a zároveň došlo k aktualizaci odměn neuvolněných členů ZO od tohoto data (ZO dne 27.5.2015). Měsíční odměny byly poskytovány všem členům ZO, výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (nař.vl. č. 414/2016 Sb.). K 1.1.2017 bylo vykázáno 389 obyvatel.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn zastupitelů podle mzdových listů za rok 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, obec používala jednu číselnou řadu dokladů. Příjmové doklady byly používány bez předtištěných pořadových čísel, přiložené stvrzenky byly s předtiskem.

Namátkovou kontrolou dokladů za období červen - červenec/2017, č. 168/17 – 241/17, doklady za prosinec 388/17 – 416/17 nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31.12.2017 ve výši 68 896 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy a s položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12-M.

Pokladní limit stanoven na 70 tis. Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

A=P

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 61 283 782,80 Kč, po proúčtované korekci 48 698 637,53 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 43 495 026,33 Kč, tj. cca 89 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše nehmotného majetku v brutto vyjádření činila 2 305 224,30 Kč a hmotného majetku 58 978 558,50 Kč, na běžných účtech v bance obec vykazovala 13 485 266,29 Kč.

Opravné položky k pohledávkám byly nulové.

b) cizí zdroje – závazky k:	31.12. 2017
Stav celkem	511 229,00
z toho:	
- nesplacené úvěry	0
- závazky k zaměstnancům	78 750,00
- zúčtování SZ a ZP	38 390,00
- daň z příjmů	368 790,00
- ostatní daně	12 825,00
- přijaté zálohy na transfery	12 474,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017 skončilo hospodaření obce přebytkem 1 792 125,11 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2017 (v Kč):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy	5 591 116,00	7 961 604,00	7 328 511,06	92,05 %
výdaje	5 591 116,00	6 760 812,00	5 536 385,95	81,89 %
Saldo P a V	0	1 200 792,00	1 792 125,11	

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za rok 2017 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	5 603 457,27 Kč
Výnosy	8 583 319,05 Kč
VH po zdanění	+2 979 861,78 Kč

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

Dohody o pracovní činnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda.

Dohody o provedení práce

Dohody o provedení práce uzavřené dle § 75 zákoníku práce obsahovaly náležitosti dle zákona – pracovní úkol, doba provedené práce a její rozsah, odměnu za provedení pracovního úkolu. Převážně byly sjednány na tyto práce: údržba zeleně, zednické práce Penzion, průvodcovství, propagace památky, zahradnické práce, knihovnice v místní knihovně, obálkování a distribuce volebních lístků.

Při uzavírání dohod nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dokladovou kontrolou byly prověřeny tyto dotační tituly:

Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK, oblast podpory: Požární ochrana, program č. 1.1 podpora jednotek požární ochrany obcí LK č. OLP/1310/2017 podepsaná dne 30.6.2017 na poskytnutí účelové dotace na projekt pod názvem “Doplnění osobních ochranných prostředků požární ochrany“. Poskytnutá dotace maximálně 26 470 Kč, celková výše dotace z rozpočtu LK ve výši 26 470 Kč, vlastní zdroje příjemce 26 470 Kč, realizace projektu od 1.1.2017 do 31.12.2017. Dotace byla vyúčtována a plně vyčerpána.

Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK, oblast podpory: Požární ochrana, program č. 1.1 podpora jednotek požární ochrany obcí LK č. OLP/1311/2017 podepsaná dne 30.6.2017 na poskytnutí účelové dotace na projekt pod názvem “Oprava střešních oken hasičské zbrojnice“. Poskytnutá dotace maximálně 12 884 Kč, celková výše dotace z rozpočtu LK ve výši 12 884 Kč, vlastní zdroje příjemce 12 884 Kč, realizace projektu od 1.1.2017 do 31.12.2017. Dotace byla plně vyčerpána.

Ministerstvo obrany vydalo na základě žádosti obce rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci „Vyskeř – obnova pomníku obětem světových válek“ identifikační číslo 107D191001724 ze dne 9.1.2017, dotace ve výši 95 000 Kč, realizace akce do 30.11.2017, závěrečné vyhodnocení akce bylo provedeno do konce roku 2017. Dotace byla vyčerpána.

Volby do parlamentu ČR ÚZ 98 071 – výše dotace 22 000 Kč, skutečně použito 9 526 Kč, předepsaná výše vratky 12 474 Kč, vypořádání poskytnutých prostředků proběhlo v rámci finančního vypořádání dotací do 15.2.2018.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2017 pokračovala v plnění smluv z pronájmů 4 obecních bytů, výše příjmů vč. služeb činila do 12/2017 celkem 150 753 Kč při ročním rozpočtu 155 000 Kč. Kontrolována byla obnovená nájemní smlouva podle § 2235 OZ z 1.12.2015 na užívání bytu 3+1 (79,31 m²) v domu č.p. 50. Nájemné bylo stanoveno ve výši 2 649 Kč měsíčně bez energií a dalších služeb s možností jeho valorizace. Platnost smlouvy byla stanovena na období 1.12.2015 - 30.11.2017.

Nájemní smlouva uzavřená dne 26.6.2017 na užívání bytu o velikosti 3+1 a o výměře 74,4 m². Nájemné je stanoveno ve výši 2 570 Kč/měsíc, doba trvání nájemného od 1.7.2017 do 30.6.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec své záměry prodat, koupit a pronajmout majetek zveřejňuje na úřední desce i na webových stránkách obce. Záměry o nakládání s majetkem projednává v ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období bylo provedeno jedno výběrové řízení na akci „**Oprava hřbitovní zdi v obci Vyskeř**“. Kontrole byly předloženy tyto doklady:

- výzva k předložení nabídek - elektronicky byly osloveny 4 firmy - elektronicky (doloženo e-mailem),

- vyhodnocení přijatých nabídek – v rámci lhůty pro podání nabídky obec obdržela 3 nabídky. Všechny nabídky splnily požadovaná kritéria. Předmětem hodnocení nabídek byla vyhodnocení přijatých nabídek – v rámci lhůty pro podání nabídky obec obdržela 3 nabídky. Všechny nabídky splnily požadovaná kritéria. Předmětem hodnocení nabídek byla nejnížší nabídková cena. Výběrová komise vybrala firmu REOPA s.r.o., Radimovice. Cena 742 363 Kč včetně DPH. V době kontroly nebyla dosud podepsaná smlouva mezi obcí a vítěznou firmou. O realizaci zakázky bylo rozhodnuto na veřejném zasedání ZO ze dne 13.12.2017.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce dne 3.5.2017 - zveřejněním smlouvy na profilu zadavatele a následně schváleným závěrečným účtem s ohledem na přijatý nedostatek (schváleno ZO dne 10.5.2017).

Vnitřní předpis a směrnice

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

- oběh účetních dokladů z 8.4.2009, vč. aktuálních podpisových vzorů
- účtování a oceňování dlouhodobého majetku z 8.4.2009,
- směrnice pro provádění inventarizace z 6.12.2013,
- směrnice o finanční kontrole z 8.4.2009,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek z 4.7.2012 byla 5.8.2015 ZO zrušena,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku od 16.2.2012,
- směrnice ke schvalování účetní závěrky od 14.5.2014.

Směrnice se v roce 2017 neměnily, byly věcně správné a pro obec postačující.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 16.12.2016 (rozpočet) a ze zasedání ZO do 31.12.2017 (1.2, 29.3, 10.5., 21.6., 26.7., 6.9., 8.11., 13.12.). 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 ...).

Zápisy a usnesení byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v roce 2017 netvořila žádné peněžní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.