

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř, IČ00276286, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Vyskeř za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 11.8.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.9.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.3.2017

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-230/16/Vav dne 10.8.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.3.2017.

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 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**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

Znění ustanovení: § 147a

Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele

- a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,
- b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,
- c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejní informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na

- a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,
- b) smlouvy na veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d),
- c) smlouvy na plnění veřejných zakázek zadané na základě rámcové smlouvy nebo v dynamickém nákupním systému, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

(3) Výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky podle odstavce 1 písm. b) uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu uhrazenou za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce. Povinnost uveřejnit výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky se nevztahuje na

- a) veřejné zakázky malého rozsahu,
- b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(4) Dodavatel předloží veřejnému zadavateli seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c), ve kterém uvede subdodavatele, jímž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % nebo v případě významné veřejné zakázky více než 5 %

- a) z celkové ceny veřejné zakázky, nebo
- b) z části ceny veřejné zakázky uhrazené veřejným zadavatelem v jednom kalendářním roce, pokud doba plnění veřejné zakázky přesahuje 1 rok.

(5) Dodavatel předloží seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do

- a) 60 dnů od splnění smlouvy, nebo
- b) 28. února následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů.

(6) Veřejný zadavatel uveřejní seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do

- a) 90 dnů od splnění smlouvy, nebo  
b) 31. března následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

(7) Povinnosti podle odstavců 4 a 5 se nevztahují na

- a) veřejné zakázky malého rozsahu,  
b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(8) Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a podrobnosti uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku a uveřejnění seznamu subdodavatelů stanoví prováděcí právní předpis.

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: , )*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.6.2016, termín ukončení díla 23.9.2016, cena 603 790,00 Kč včetně DPH. Smlouva nebyla zveřejněna na portálu zadavatele.*

*Smlouva o dodání a montáži výrobků, zařízení dětských hřišť, herních prvků a jejich kombinací č. 15-99-0006-3 uzavřená dne 16.5.2016, cena díla 766 552,00 Kč vč. DPH.*

*Smlouva nebyla zveřejněna na portálu zadavatele.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

## **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:

*Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (závažnost: , )*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy pohledávek k 31.12.2015 neobsahovaly údaje s datem vzniku pohledávek a podrobný rozpis pohledávek z období před r. 2015.

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

Název opatření:

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis přijatého opatření: Inventurní soupisy neobsahovaly o vznik pohledávek a podrobný popis pohledávek. Chybu nelze opravit v roce 2015. V roce 2016 se tento nedostatek již neopakoval. Inventurní soupisy obsahovaly všechny potřebné údaje.

Popis plnění opatření: splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy byly v následujícím roce sestaveny podle předpisů.

**Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

**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 ..... 2,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 21.3.2017

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,
- uzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,

- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **Poučení:**

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

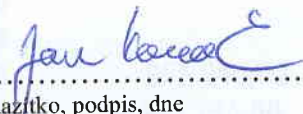
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jan Kozák

Jan Kozák  
starosta obce



10.4.2014   
.....  
Razítko, podpis, dne

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl zveřejněn na úřední desce od 27.11.2015 do 16.12.2015. Členění příjmů a výdajů bylo uvedeno podle oddílů (§) a vybraných položek v textové formě. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 5 294 170,00 Kč.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu na rok 2016 ve 12/2015.

### **Rozpočtová opatření**

Do doby dílčí kontroly bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 3.2., 30.3., 4.5., 17.6., 27.7., 21.9., 26.10., 16.12.2016. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

|                           | <b>příjmy</b>        | <b>výdaje</b>       | <b>saldo P a V</b>  |
|---------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>schválený rozpočet</b> | <b>5 294 170,00</b>  | <b>5 294 170,00</b> | <b>0</b>            |
| 1. rozpočtová změna       | 2 983 738,00         | +88 194,00          | 2 895 544,00        |
| 2. rozpočtová změna       | +956 250,00          | +956 250,00         | 0                   |
| 3. rozpočtová změna       | +175 459,00          | +175 459,00         | 0                   |
| 4. rozpočtová změna       | + 423 111,00         | + 495 186,00        | -72 075,00          |
| 5. rozpočtová změna       | +858 206,00          | +103 769,00         | +754 437,00         |
| 6. rozpočtová změna       | 6 439,00             | 6 439,00            |                     |
| 7. rozpočtová změna       | 65 947,00            | 65 947,00           |                     |
| 8. rozpočtová změna       | 741 740,00           | 124 100,00          | 865 840,00          |
| <b>upravený rozpočet</b>  | <b>11 505 060,00</b> | <b>7 061 314,00</b> | <b>4 443 746,00</b> |

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

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2016 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 |
|------|----------|----------|-------------|
| 2016 | 5 294,17 | 5 294,17 | 0           |
| 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.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2015 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

|        |                 |
|--------|-----------------|
| Příjmy | 5 294 170,00 Kč |
| Výdaje | 5 294 170,00 Kč |

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec Vyskeř není zřizovatelem příspěvkové organizace.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu a ve struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 24.6.2015. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem „s výhradami“ a přijatými opatřeními k odstranění zjištěných nedostatků. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 8.6.2016 do 24.6.2016.

### **Bankovní výpis**

V roce 2016 obec používala 2 běžné účty v bankách v následující struktuře a stavem k 31.12.2016:

- běžný účet (č. 6423581/0100) se stavem 10 822 690,87 Kč (výpis č. 12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-56715451/0710) se stavem 906 499,31 Kč (výpis č. 29).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha ve výši **11 729 190,18 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.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce od 6.12.2013,
- plán k provedení inventarizace na rok 2015 ze ZO dne 16.12.2016 s určením 3 členné komise, termínem provedení inventur od 19.12.2016 do 25.1.2017,
- zápis o proškolení ze dne 16.12.2016,
- zpráva inventarizační komise za rok 2016 z 25.1.2017,
- 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 31.12.2015.

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 31.12.2016 celkem 234 záznamů o dodavatelských fakturách. Všechny faktury byly uhrazeny do data splatnosti.

Kontrolovaná byla evidence a účtování dodavatelských faktur za měsíce červen – červenec (č. 109 – 148), prosinec(č. 210 – 234) přiložených k výpisům z banky za červen – červenec, prosinec 2016. K fakturám byly přiloženy likvidační lístky - doklady měly předepsané náležitosti a byly podepsané odpovědnými osobami.

Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby, zaplacený byly faktury do data splatnosti.

#### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období do 31.12.2016 bylo vystaveno 11 faktur – faktury se týkaly odměn za zpětný odběr a využití odpadu, odpad k lisování atd. Vystavené faktury byly zaplacené podle jejich splatnosti, analytický účet 311 – ve výši 71 008,47 Kč (pohledávky - nájemné za roky 2012 a 2013, nájem za umístění antény – splatnost koncem r. 2016).

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Při odměňování zastupitelů v r. 2015 obec postupovala podle usnesení ZO ze dne 3.11.2014. 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. 495/2013 Sb., resp. č. 52/2015 Sb.).

Byla provedena kontrola vyplacených odměn zastupitelů podle mzdových listů za rok 2016. 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/2016, prosinec/2016 nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31.12. 2016 ve výši 32 847,00 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla obnovena 13.11.2012, pokladní limit stanoven na 70 tis. Kč.

#### **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz za 12/2016 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Údaje v části A.5. ohledně závazků z pojistného ve výši 24 386 a 12 938 Kč souhlasily na stavy na účtech 336 a 337 výkazu rozvaha, ve výkazu se však uvádí pouze závazky po splatnosti.

Hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění již souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Ve výkazu byly v části D.2. a D.3. uvedeny údaje o výměře lesních porostů a jejich ocenění (552 400 m<sup>2</sup> a 31 486,8 tis. Kč).

#### **Rozvaha**

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

##### **a) majetek obce**

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 49 416 730,13 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 44 726 696,93 Kč, tj. cca 90 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše nehmotného majetku v brutto vyjádření činila 2 274 474,30 Kč a hmotného majetku 58 462 655,10 Kč, na běžných účtech v bance obec vykazovala 11 729 190,18 Kč. Opravné položky k pohledávkám byly nulové.

**b) cizí zdroje – závazky k: 31.12. 2016**

Stav celkem 486 558,00

z toho:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| - nesplacené úvěry         | 0          |
| - závazky k dodavatelům    | 42 040,00  |
| - závazky k zaměstnancům   | 77 312,00  |
| - zúčtování SZ a ZP        | 37 526,00  |
| - daně                     | 307 680,00 |
| - přijaté zálohy na dotace | 22 000,00  |
| - časové rozlišení         |            |

**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 za rok 2016 skončilo dílčí hospodaření obce přebytkem +4 777 796,60 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2016 (v Kč):

|             | rozpočet     | upravený rozpočet | skutečnost    | podíl    |
|-------------|--------------|-------------------|---------------|----------|
| Příjmy      | 5 294 170,00 | 11 505 060,00     | 11 613 392,58 | 100,94 % |
| výdaje      | 5 294 170,00 | 7 061 314,00      | 6 835 595,98  | 96,80 %  |
| Saldo P a V | 0            | 4 443 746,00      | 4 777 796,60  | 107,52%  |

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

**Výkaz zisku a ztráty**

Podle předloženého výkazu za rok 2016 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| Náklady       | 4 809 987,70 Kč   |
| Výnosy        | 8 540 071,17 Kč   |
| VH po zdanění | + 3 730 083,47 Kč |

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

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec nebyla v r. 2016 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

### **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.

Při uzavírání dohod nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Dokladovou kontrolou byly prověřeny tyto dotační tituly:

1. Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu LK, oblast podpory 8. Životní prostředí a zemědělství, program 8.2 Podpora ochrany přírody a krajiny č. OLP/388/2016 podepsaná dne 1.3.2016 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace na projekt pod názvem „**Oprava křížků na Vyskeři**“. Dotace ve výši 49 000,00 Kč. Celkové způsobilé výdaje na projekt ve výši 164 000,00 Kč. Smlouva o dílo podepsaná dne 25.4.2016 se zhotovitelem Mgr. L. Šťastným, IČ 18408915, cena díla 164 000,00. Zahájení díla 2.5.2016, ukončení díla 30.6.2016, předmět díla oprava křížové cesty ke kapli Svaté Anny.

2. Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK, oblast podpory: Požární ochrana, program č. 1.1 podpora jednotek požární ochrany obcí LK č. OLP/1208/2016 podepsaná dne 1.7.2016 na poskytnutí účelové dotace na projekt pod názvem „**Oprava DA Avia A31.1 K a oprava hasičské stříkačky PS 12**“. Poskytnutá dotace maximálně 50 000,00 Kč, skutečně poskytnutá dotace 26 400,00 Kč, realizace projektu od 1.1.2016 do 31.12.2016. Vyúčtování dotace dne 25.8.2016.

3. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací podle dohody (č. SMA-VF-14/2015 z 21.6.2015) na zaměstnání 1 osoby s maximálním příspěvkem 13 tis. Kč po dobu 1.7.2015 až 30.6.2016. Do doby dílčí kontroly (v roce 2016) bylo poskytnuto 91 000,00 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013). při rozpočtu 65 tis. Kč. Dokladová kontrola správnosti použití a dodržení postupů u kontrolovaných dotací nezjistila nedostatky.

3. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací podle dohody (č. SMA-VF-14/2015 z 21.6.2015) na zaměstnání 1 osoby s maximálním příspěvkem 13 tis. Kč po dobu 1.7.2015 až 30.6.2016. Do doby dílčí kontroly (v roce 2016) bylo poskytnuto 91 000,00 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013). při rozpočtu 65 tis. Kč. Dokladová kontrola správnosti použití a dodržení postupů u kontrolovaných dotací nezjistila nedostatky.

4. Volby - dotace ve výši 22 000,00 Kč, skutečně použito 10 943,00 Kč, vratka ve výši 11 057,00 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 8.2.2016.

5. MMR vydalo Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci **Vyskeřské hřiště – místo pro děti i dospělé** identifikační číslo 117D815004562 dne 28.7.2016, dotace ve výši 400 000,00 Kč, vlastní zdroje žadatele 366 552,00 Kč, celkem náklady 766 552,00 Kč, realizace akce do 30.9.2016, závěrečné vyhodnocení akce do 31.3.2017. Dotace byla plně vyčerpana.

### **Smlouvy nájemní**

Obec v r. 2016 pokračovala v plnění smluv z pronájmů 4 obecních bytů, výše příjmů vč. služeb činila do 7/2015 celkem 90 230,00 Kč při ročním rozpočtu 154 680,00 Kč. Kontrolována byla obnovená nájemní smlouva podle § 2235 OZ z 1.12.2015 na užívání bytu 3+1 (79,31 m<sup>2</sup>) v domu č.p. 50. Nájemné bylo stanoveno ve výši 2 649,00 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 1.6.2015 na užívání bytu 3+1 (74,4 m<sup>2</sup>) v domu č.p. 50. Nájemné bylo stanoveno ve výši 2 570,00 Kč měsíčně bez energií a dalších služeb s možností jeho valorizace. Platnost smlouvy byla stanovena na období 1.6.2015 – 31.5.2017.

Výše nájemného odpovídala místním podmínkám, smlouvy o pronájmech obsahovaly potřebné náležitosti.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2016 neměla obec uzavřenou 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**

Namátkovou kontrolou byla prověřena dokladovost provedeného výběrového řízení u veřejné zakázky malého rozsahu podle § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006Sb. o veřejných zakázkách. Jednalo se o akci s názvem "**Oprava křížové cesty ke kapli Svaté Anny**". ZO stanovilo 3 člennou hodnotící komisi.

Výzvu k podání nabídek byla elektronicky zaslána dne 13.6.2016 třem dodavatelům. Podle protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek byly předloženy nabídky 3 zájemců s cenami. Jeden uchazeč nepředložil nabídku dle požadavků zadavatele uvedených v zadávacích podmínkách, nabídka tedy nebyla hodnocena. Podle kritéria nejnížší nabídnuté ceny za služby se vítězem výběrového řízení stal podnikatel Mgr. Libor šťastný, Praha, IČ 18408915, nabídková cena 603 790,00 Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.6.2016, termín ukončení díla 23.9.2016, cena 603 790,00 Kč včetně DPH. **Smlouva nebyla zveřejněna na portálu zadavatele.**

Výběrové řízení bylo transparentní a bylo řádně doloženo.

### **akce „Vyskeřské hřiště – místo pro děti i dospělé“:**

Výzva k podání nabídek ze dne 20.4.2016, čestné prohlášení hodnotící komise – komise byla stanovena 3 členná ze dne 2.5.2016.

Protokol o otvírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení veřejné zakázky ze dne 2.5.2016. Byly hodnoceny 3 nabídky, kritériem k hodnocení byla nabídková cena. Nabídku s nejnížší cenou předložil uchazeč Hřiště hrou s.r.o., IČ 03673073 s nabídkovou cenou 633 514,00 Kč bez DPH.

Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 2.5.2016.

Smlouva o dodání a montáži výrobků, zařízení dětských hřišť, herních prvků a jejich kombinací č. 15-99-0006-3 uzavřená dne 16.5.2016, cena díla 766 552,00 Kč vč. DPH, montáž provedena do 30.6.2016. Protokol o předání díla ze dne 3.6.2016.

**Smlouva nebyla zveřejněna na portálu zadavatele.**

### **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 2015 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 16.12.2015 (rozpočet) a z 5 schůzí z roku 2016 (3.2, 30.3, 4.5., 22.6., 27.7., 21.9., 26.10., 16.12. 2016. 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 2016 netvořila žádné peněžní fondy.

### **Schválení roční účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2016 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.