

Č. j.: LK-0228/15/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vyskeř, IČ00276286 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Vyskeř za rok 2015 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 12.10.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.11.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.3.2016.

Přezkoumání vykonal: Ing. Jiří Heršálek, 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-0228/15/Her dne 12. října 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.3.2016.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Jan Kozák - starosta,
paní 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 právnickými 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 právnických 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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení:

Znění ustanovení: § 30

(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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:

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna odstupující starostce při ukončení jejího mandátu byla stanovena a vyplacená v 11 a 12/2014 v nesprávné (nižší) výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 3.11.2015

Popis přijatého opatření: Dlužná odměna starostce při ukončení funkce z r. 2014 byla doplacená ve výplatě za 5/2015.

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke dni 31.12.2014 obec vytvořila opravné položky k účtům pohledávek 311 - odběratelé a 315 - jiné pohledávky v nesprávné výši (100 %), než stanoví výše uvedený předpis.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 22.3.2016

Popis přijatého opatření: Opravné položky k pohledávkám již žádné nebyly.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C. I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

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 41,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 7. dubna 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním




.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, 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 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 (§ 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 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



..... Jan Kozák 20.4.2016
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2015 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 30.1.2013, 12.2.2014 a 18.3.2015 na období do roku 2018 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2015	3 674	3 100	+574
2016	3 674	3 100	+574
2017	4 374	3 500	+874
2018	4 374	4 374	+874

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu na rok 2015 ve 12/2014.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven a projednán ZO v 11/2014, následně zveřejněn od 1.12.2014 do doby jeho schválení. Členění příjmů a výdajů bylo uvedeno podle oddílů (§) a vybraných položek v textové formě. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 4 953 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2014 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy 4 953 224 Kč

Výdaje 4 953 224 Kč

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

Rozpočtová opatření

V roce 2015 bylo provedeno 6 změn rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 18.3., 27.5., 5.8., 30.9., 11.11. a 16.12.2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 953 224	4 953 224	0
1. rozpočtová změna	+48 986	+48 986	0
2. rozpočtová změna	+319 876	+319 876	0
3. rozpočtová změna	+14 076	+14 076	0
4. rozpočtová změna	+522 017	+9 850	+512 167
5. rozpočtová změna	+117 100	+76 471	+40 629

6. rozpočtová změna	+1 825 178	-760 520	+2 585 698
upravený rozpočet	7 800 457	4 661 963	-3 138 494

Celkové příjmy byly zvýšeny o +2 847 233 Kč a výdaje nižší o -291 261 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 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 8.6.2015 do jeho projednání ZO.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2015 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo dílčí hospodaření obce přebytkem +3 942 tis. Kč při rozpočtované výši +3 138 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2015:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	4 953 224	7 800 457	8 016 051	102 %	+215 594
Výdaje	4 953 224	4 661 963	4 073 967	87 %	-587 996
Saldo P a V	0	-3 138 494	-3 942 084	78 %	+803 590

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

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	4 552 343 Kč
Výnosy	10 708 263 Kč
VH po zdanění	+6 155 920 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2015 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 48 063 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 44 591 tis. Kč, tj. cca 92 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 68 905 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 6 888 229 Kč (v r. 2015 nárůst o +3 846 tis. Kč).

Opravné položky k pohledávkám byly nulové, kontrolu oprávněnosti postupu obce nebylo možné provést z důvodu nedostatečně provedených dokladových inventur pohledávek (stav brutto 3 222 028 Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	1 065 826	575 845	+489 981
<u>z toho:</u>			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	24 586	0	+24 586
- závazky k zaměstnancům	84 022	49 249	+34 773
- zúčtování SZ a ZP	37 324	14 652	+22 672
- daně	919 894	462 958	+456 936
- přijaté zálohy na dotace	0	48 986	-48 986
- časové rozlišení	0	0	0

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2015 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 m² a 31 486,8 tis. Kč).

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 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 11.11.2015 s určením 3 členné komise, termínem provedení inventur od 1.12.2015 do 25.1.2016,
- zápis o proškolení ze dne 11.11.2015,
- zpráva inventarizační komise za rok 2015 z 25.1.2016,
- 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.

Kontrolou dokladových inventur u pohledávek na účtech 311 – odběratelé a 315 – krátkodobé pohledávky bylo zjištěno, že nebyly stanoveny opravné položky neboť **soupis pohledávek nebyly úplné, chyběly údaje o pohledávkách vzniklých před r. 2015.** Kontrola oprávněnosti nulových opravných položek nebylo možné provést.

Peněžní fondy

Obec v roce 2015 netvořila žádné peněžní fondy.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, obec používala jednu číselnou řadu dokladů (celkem 385). Příjmové doklady byly používány bez předtištěných pořadových čísel, přiložené stvrzenky u poplatků byly s předtiskem.

Namátkovou kontrolou dokladů za období 9/2015 (č. 254 - 280) a 12/2015 (č. 337 - 385) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 30.9. ve výši 47 294 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy. K 31.12.2015 byl zvýšený stav hotovosti v pokladně ve výši 96 011 Kč, který byl způsoben mimořádnou aktivitou úhrad dlužných poplatků od obyvatel koncem roku (d.č. 385 ve výši 32 997 Kč).

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla obnovena 13.11.2012, pokladní limit stanovený na 70 tis. Kč nebyl dodržen - viz výše.

Bankovní výpis

V roce 2015 obec používala 2 běžné účty v bankách v následující struktuře a stavem k 31.12.2015:

- běžný účet (č. 6423581/0100) se stavem 5 368 011,27 Kč (výpis č. 12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-56715451/0710) se stavem 1 520 218,31 Kč (výpis č. 27).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha ve výši 6 888 229,58 Kč.

Dále měla obec zřízen účet pro sbírku na obnovu soch (č. 3285948359/0800) s nulovým stavem. Prostředky ve výši 24 995 Kč byly dne 20.2.2015 převedené na BÚ a účet zrušen.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení v PC, sestava obsahovala v roce 2015 celkem 212 záznamů o dodavatelských fakturách. Všechny faktury byly uhrazeny, mimo faktury č. 205 s provedenou částečnou úhradou faktury na 49 586 Kč, zbývalo doplatit 24 585 Kč. Údaj na účtu 321 - dodavatelé rozvahy souhlasil s evidencí faktur.

Kontrolovaná byla evidence a účtování dodavatelských faktur za měsíce září (č. 131 - 157) a 12/2015 (č. 194 - 212) přiložených k výpisům z banky. K fakturám byly přiloženy likvidační

lístky - doklady měly předepsané náležitosti a byly podepsané odpovědnými osobami. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Vystavených 9 faktur bylo zaplaceno podle jejich splatnosti, mimo faktury č. 9 ve výši 8 000 Kč (splatná 31.12.2015).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2015 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dokladovou kontrolou byly prověřeny 2 dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 72 600 Kč, která byla poskytnuta v plné výši (pol. 4112).

2. 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. V roce 2015 byly poskytnuty prostředky v plné výši 65 000 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).

3. dále obec obdržela dotace zpětně po vyúčtování na akce ukončené v roce 2014. Jednalo se o prostředky od SZIF ve výši 662 387 Kč (212 387 Kč akce "*Cesta a brána hřbitov*", 450 000 Kč "*Obnova zdi hřbitova*") a prostředky od LK 180 696 Kč na odstranění následků po povodni r. 2013.

Dokladová kontrola správnosti použití a dodržení postupů u kontrolovaných dotací nezjistila nedostatky.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2015 pokračovala v plnění smluv z pronájmů 4 obecních bytů, výše příjmů, vč. služeb činila celkem 156 tis. Kč. Kontrolována byla nájemní smlouva podle § 2235 OZ z 1.6.2015 na užívání bytu 3+1 (74,7 m²) v domu č.p. 50. Nájemné bylo stanoveno ve výši 2 570 Kč měsíčně bez energií a dalších služeb s možností jeho valorizace. Platnost smlouvy byla stanovena na období 1.7.2015 - 30.6.2016.

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

Obec měla uzavřenou nájemní smlouvu na užívání vodohospodářského zařízení obce, vč. dodávek pitné vody s VAK Turnov a.s. (bez data podpisu). Nájemné bylo stanoveno ve výši 25 000 Kč ročně od 1.4.1997. Zároveň měla obec uzavřenou další smlouvu se svazkem obcí VHS Turnov z 30.10.2002 na provozování vodovodu za nájemné 120 000 Kč ročně.

Dokumenty se překrývají, jejich oprávněnost by měla obec jednoznačně smluvně upravit. Rovněž by mělo být stanoveno nájemné ve vztahu k výběru vodného a stočného a z toho vyplývajících závazků odběratelů vody a povinnosti jejich vymáhání, příp. odpisu nedobytných.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2015 neměla obec uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátkovou kontrolou byla prověřena dokladovost provedeného opakovaného výběrového řízení (jiná technologie prací) u veřejné zakázky malého rozsahu podle § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006Sb. o veřejných zakázkách. Jednalo se o akci s názvem "*Oprava místní komunikace u Hlubučků*". ZO stanovilo dne 24.6.2015 výběrovou 3 člennou hodnotící komisi a vypsallo výběrové řízení přes starostu, resp. nové řízení dle ZO z 5.8.2015.

Výzvu k podání nabídek zveřejnili 20.7.2015 na úřední desce obce spolu s oslovením vybraných firem e-mailem v okolí v době do 13.8.2015. Podle protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek byly předloženy nabídky 4 zájemců s cenami od 110 594 Kč do 140 453 Kč vč. DPH. Podle kritéria nejnížší nabídnuté ceny za služby se vítězem výběrového řízení stal podnikatel Miloš Kukeně z Turnova, smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.8.2015 s dokončením prací do 10.9.2015. Zakázka byla dokončena v termínu, vyfakturována a řádně uhrazena.

Výběrové řízení bylo transparentní a bylo řádně doloženo.

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 17.12.2014 (rozpočet) a z 7 schůzí z roku 2015 (28.1., 18.3., 27.5., 24.6., 5.8., 30.9., 14.10., 11.11. a 16.12.). 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.

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.).

Kontrolou vyplacených odměn všech členů ZO podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Nesprávně poskytnutá odměna starostce při ukončení jejího mandátu v roce 2014 byla dorovnaná v 5/2015, nedostatek byl odstraněn.