

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř, IČ00276286, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Vyskeř 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.7.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.8.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.4.2019.

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-0231/18/Vav dne 25.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8.4.2019.

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 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.6.2016, termín ukončení díla 23.9.2016, cena 603790 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 Kč vč. DPH. **Smlouva byla zveřejněna dodatečně.**

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

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.

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 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,80 %
- 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.

V Liberci, dne 10. dubna 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 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Jan Kozák.

Jan Kozák
starosta obce



Handwritten signature and date
Razítko, podpis, dne 30.4.2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh byl zveřejněn na úřední desce od 27.11.2017 do 12.12.2017, na webových stránkách je zveřejněn dosud. Členění příjmů a výdajů bylo uvedeno podle oddílů (§) a vybraných položek v textové formě. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

příjmy 6 771 268 Kč

výdaje 8 426 298 Kč

Financování 1 655 030 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2018 bylo provedeno 5 rozpočtových změn schválených v Zastupitelstvu obce (dále jen ZO) dne 28.3., 23.5., 18.7., 26.9., 17.12. 2018. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	6 771 268,00	8 426 298,00	-1 655 030,00
1. rozpočtová změna	1 219 580,00	390 790,00	828 790,00
2. rozpočtová změna	17 070,00	17 070,00	0,00
3. rozpočtová změna	98 959,00	98 959,00	0,00
4. rozpočtová změna	140 519,00	140 519,00	0,00
5. rozpočtová změna	208 143,00	672 106,00	-463 963,00
upravený rozpočet	8 455 539,00	9 745 742,00	-1 290 203,00

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

Rozpočtová opatření byla po schválení zveřejněna na webových stránkách obce.

1. RO od 29.3.2018

2. RO od 24.5.2018

3. RO od 19.7.2018

4. RO od 27.9.2018

5. RO od 18.12.2018

Na webových stránkách jsou rozpočtové změny zveřejněny dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen jako schodkový v ZO dne 13.12.2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy 6 771 268 Kč

Výdaje 8 426 298 Kč

Financování 1 665 030 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Na úřední desce byl zveřejněn 13.12.2017 do schválení nového rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Vyskeř není zřizovatelem příspěvkové organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu 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.

Nový střednědobý rozpočtový výhled byl schválen na ZO dne 23.5.2018 na roky **2019-2021** v těchto objemech (v tis. Kč):

příjmy	5 882
výdaje	5 000
financování	882.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7.5.2018 - 23.5.2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu od 25.5.2018 do 30.6.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a ve struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a projednán ZO dne 23.5.2018. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem „bez výhrad“. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

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 7.5.2018 do 23.5.2018.

Schválený závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 25.5.2018 do 30.6.2019 (resp. do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018).

Bankovní výpis

V roce 2018 obec používala 2 běžné účty v bankách v následující struktuře a stavem k 31.12.2018:

- běžný účet (č. 6423581/0100) se stavem ve výši 11 671 075,87 Kč (výpis č.12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-56715451/0710) se stavem 557 825,31 Kč (výpis č. 35).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha a výkazu FIN 2-12 M 6010 ve výši **12 228 901,18 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 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce platnost od 6.12.2013,
- plán k provedení inventarizace na rok 2018 ze ZO dne 17.12.2018 s určením 3 členné komise, termínem provedení inventur od 18.12.2018 do 21.1.2019,
- zápis o proškolení ze dne 17.12.2018,
- zpráva inventarizační komise za rok 2018 z 21.1.2019,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ) a inventurní soupisy,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2018.

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 31.12.2018 celkem 236 záznamů o dodavatelských fakturách, celková fakturovaná výše 6 620 190,24 Kč. Všechny faktury byly uhrazeny do data splatnosti.

Kontrolovaná byla evidence a účtování dodavatelských faktur za měsíce květen - červen (č. 77 – 124) přiložených k výpisům z banky za květen - červen 2018, listopad – prosinec (č. 209 – 236). K fakturám byly přiloženy likvidační lístky – účetní doklady (18-001-00001 – 18-001-00124, 18-001-0209 - 236), doklady měly předepsané náležitosti a byly podepsané odpovědnými osobami. Doklady byly hrazeny do data splatnosti. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby, všechny faktury byly zaplacený.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období do 31.12.2018 bylo vystaveno 9 faktur – účetní doklad 18- 002-0001 - 0009, faktury se týkaly odměn za zpětný odběr a využití odpadu, nájemného, propagace Libereckého kraje. Nebyla uhrazena faktura č. 6 ve výši 12 000 Kč - doloženo inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn ZO byla schválena dne 7.2.2018 dle NV 318/2017 Sb. K 1.1.2018 bylo vykázáno 392 obyvatel.

Starosta obce – odměna stanovena od 1.1.2018 ve výši 40 988 Kč,
neuvolněná místostarostka – od 1.3.2018 - 18 172 Kč,
neuvolnění předsedové od 1.3.2018 – 1 500 Kč,
neuvolnění zastupitelé od 1.3.2018 – 1 000 Kč.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 5.11.2018 bylo rozhodnuto o odměnách neuvolněných členů zastupitelstva:

místostarosta 15 000 Kč,
předsedové výborů 1 500 Kč,
zastupitelé 1 000 Kč.

Starosta je odměňován v souladu s NV 318/2017 Sb.

Byla provedena kontrola mzdových listů a vyplacených odměn zastupitelů. Schválené odměny byly v souladu s vyplacenými odměnami.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, obec používala jednu číselnou řadu dokladů. V roce 2018 bylo evidováno 419 příjmových a výdajových dokladů. Příjmové doklady byly používány bez předtištěných pořadových čísel, přiložené stvrzenky byly s předtiskem.

Kontrolou dokladů za období květen - červen 2018, č. 159 – 230, prosinec č. 393 – 419, nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně byl k 31.12.2018 ve výši 69 130 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy. Pokladní limit stanoven na 70 tis. Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

A=P

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 63 448 802,92 Kč, po proúčtované korekci 50 366 634,84 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 45 205 819,54 Kč, tj. cca 89 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše nehmotného majetku v brutto vyjádření činila 2 340 584,30 Kč a hmotného majetku 61 108 218,62 Kč, na běžných účtech v bance obec vykazovala 12 228 901,18 Kč.

Opravné položky k pohledávkám byly nulové.

b) cizí zdroje – závazky k: 31.12. 2018

Stav celkem 363 303,00

z toho:

- nesplacené úvěry	0
- závazky k zaměstnancům	74 806,00
- zúčtování SZ a ZP	24 492,00
- daň z příjmů	211 090,00
- ostatní daně	12 836,00
- přijaté zálohy na transfery	31 079,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila 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 31.12.2018 skončilo hospodaření obce schodkem 1 256 131,11 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2018 (v Kč):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy	6 771 268,00	8 455 539,00	8 450 164,63	99,94 %
Výdaje	8 426 298,00	9 745 742,00	9 706 295,74	99,60 %
Saldo P a V	-1 655 030,00	-1 290 203,00	- 1 256 131,11	

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

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 31.12.2018 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	7 503 856,36 Kč
Výnosy	7 803 470,36 Kč
VH po zdanění	+ 299 613,99 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

Volby prezidenta ČR ÚZ 98 008 – výše dotace 22 000 Kč, skutečně použito 12 252 Kč, předepsaná výše vratky 9 748 Kč, peněžní prostředky byly odvedeny dne 12.2.2019, vyúčtování bylo odesláno do 15.2.2019.

Volby do zastupitelstva obce a Senátu - provozní dotace - pol. 4111, pod ÚZ 98187, objem 45 000 Kč. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem 98187 činily 23 669 Kč, nečerpané prostředky ve výši 21 331 Kč byly odvedeny na účet poskytovatele 12.2.2019. Vyúčtování bylo odesláno do 15.2.2019.

Smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK, oblast podpory Regionální rozvoj, program č. 2.1 – Program obnovy venkova, dotační titul – Program obnovy venkova, Dotační titul 1 – Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti č. OLP/4531/2018 uzavřená dne 2.8.2018. Neinvestiční dotace na projekt s názvem „Dovybavení obecní prodejny potravin“, výše dotace 45 000 Kč, celkové předpokládané způsobilé výdaje 150 000 Kč, vlastní zdroje 105 000 Kč. Termín realizace projektu 1.6.2018, ukončení projektu 30.8.2019. Vyúčtování do 19.10.2019. Dotace byla plně vyčerpána

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2018 pokračovala v plnění smluv z pronájmů 4 obecních bytů, výše příjmů vč. služeb činila do 12/2018 celkem 173 321 Kč při ročním rozpočtu 175 000 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2018 nebyly uzavřeny nové smlouvy.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Vyskeř a – kupující i prodávající a obcí Kacanovy – prodávající a kupující uzavřená dne 16.7.2018. Předmětem smlouvy je p.p.č.3938 – ostatní plocha o výměře 1137 m² v k. ú. Vyskeř a p.p.č. 2049 – ostatní plocha o výměře 528 m² v k. ú. Kacanovy.. Prodávající obec Vyskeř prodává svůj pozemek obci Kacanovy a obec Kacanovy prodává svůj pozemek obci Vyskeř.

Kupní cena za p.p.č 3938 je stanovena ve výši 34 110 Kč, za p.p.č.2049 ve výši 15 840 Kč. Odkup a prodej byl po řádném vyvěšení záměru prodeje na úřední desce schválen ZO Kacanovy (16.3.2018) a ZO Vyskeř 28.3.2018. Kupní cena zaplacená v hotovosti dne 28.7.2018 ve výši 15 840 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla prověřena smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti č. OLP/4550/2018 podepsaná dne 30.7.2018 stranami budoucí oprávněný – Liberecký kraj, budoucí povinný Obec Vyskeř. Smlouva se týká pozemní stavby „Vyskeř, Drahoňovice – nový rozvod VO na p.p.č. 3055,3057,3613,3777,3806,3949 v katastrálním území Vyskeř. Úplata činí 5 290 Kč, k úplatě je připočteno 21 % DPH, úplatu hradí oprávněný. Vklad do katastru byl proveden 12.2.2019 a to s právními účinky ze dne 21.1.2019. Úhrada byla obci zaplacená do zákonné lhůty.

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 - (doloženo e-maily),
- vyhodnocení přijatých nabídek – v rámci lhůty pro podání nabídky obec obdržela 3 nabídky. Všechny nabídky splnily požadovaná kritéria. Kritériem hodnocení nabídek byla nejnižší nabídková cena. Výběrová komise vybrala firmu REOPA s.r.o., Radimovice, IČ60278021. Cena 742 363 Kč včetně DPH.

Smlouva o dílo byla s vítěznou firmou podepsaná dne 11.5.2018, cena za dílo 742 363 Kč, zahájení realizace dne 18.6.2018. Smlouva zveřejněna na profilu 24.5.2018. O realizaci zakázky bylo rozhodnuto na veřejném zasedání ZO ze dne 13.12.2017.

Dále byly realizovány další veřejné zakázky:

- „**Oprava opěrné zdi a místní komunikace**, – uzavřená smlouva o dílo byla podepsaná s vítěznou firmou Izotrada s.r.o., IČ 00276286 dne 1.3.2018 cena stavby 1 085 928 Kč včetně DPH, smlouva byla zveřejněna na portálu zadavatele dne 16.3.2018.

- „**Oprava střechy penzionu Vyskeř**“ - uzavřená smlouva o dílo byla podepsaná s vítěznou firmou Falstav s.r.o., IČ 04707052, Čtverčín dne 28.6.2018 cena stavby 1 919 764 Kč včetně DPH, smlouva byla 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 pro odpisování dlouhodobého majetku od 16.2.2012,

- směrnice ke schvalování účetní závěrky od 14.5.2014.

Směrnice se v roce 2018 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 13.12.2017 (rozpočet) a ze zasedání ZO do 31.12.2018 (7.2., 28.3., 23.5., 18.7., 26.9., 5.11., 17.12. 2018 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 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 23.5.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Vnitřní kontrolní systém

Z předložených podkladů o práci finančního a kontrolního výboru vyplývá zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. K tomu předloženy zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru.