

Č. j.: LK-0136/14/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nový Oldřichov, IČ00260789 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Nový Oldřichov za rok 2014 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 28.11.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.12.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.3.2015.

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-0136/14/Her dne 28. listopadu 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.3.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

paní Marcela Novotná - starostka,
paní Eva Rachačová – 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 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 1

Znění ustanovení:

Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstev

(1) Neuvolněným členům zastupitelstev⁴⁾ může být poskytnuta měsíční odměna⁵⁾ až do výše stanovené v přílohách č. 1, 2 a 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna neuvolněným zastupitelům obce byly vypláceny v roce 2014 ve výši přesahující maximální zákonnou výši. Chybně bylo přijato usnesení ZO dne 15.1.2014. Jednalo se o přeplatek 40 Kč měsíčně hrubého u 7 zastupitelů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis splnění opatření: Rozhodnutím ZO ze dne 10.12.2014 došlo k dodatečné upřesňující formulaci stanovení výše odměn členům zastupitelstva (kumulace s funkcemi ve výborech), a tím došlo k potvrzení správnosti výplat odměn v roce 2014.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha za 10/2014 byly nesprávně uvedeny oprávky u staveb v části G. výkazu a nebyly dále uvedené lesní pozemky v části D.2. a D.3. výkazu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis splnění opatření: Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že ve výkazu Příloha k 31.12.2014 již byly správně uvedené veškeré požadované údaje.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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

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

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

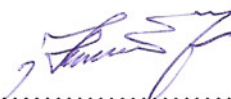
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 14. dubna 2014

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a 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 Nový Oldřichov o počtu 14 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce paní Marcela Novotná.

Marcela Novotná
starostka obce

.....
razítko, podpis a datum

Rozpočtová opatření

V roce 2014 byly provedeny 4 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 12.3., 11.6., 10.9. a 10.12.2014 a dále 1 změna v závěru roku schválená starostkou na základě pověření ZO. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	29 105 788	29 105 788	0
1. rozpočtová změna	+121 800	+121 800	0
2. rozpočtová změna	+1 549 079	+1 549 079	0
3. rozpočtová změna	-18 827 490	-17 955 904	-871 586
4. rozpočtová změna	+1 549 079	+1 549 079	0
5. rozpočtová změna	+2 760	+2 760	0
upravený rozpočet	12 308 436	13 180 022	-871 586

Příjmy a výdaje byly sníženy o -16 797 352 Kč, resp. o -15 925 766 Kč. Opatření byla promítnuta ve správné výši do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17).

ZO projednalo a schválilo dokument dne 26.5.2014 s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 (neschvaluje se). Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání byl zveřejněn na úřední desce od 28.4. do 15.5.2014.

Doporučení:

Součástí závěrečného účtu obce podle § 17 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech veřejných rozpočtů by měla být uvedena informace o hospodaření s majetkem a finančních operacích **příspěvkové organizace** tak, aby bylo možné zhodnotit její finanční hospodaření (stručně). Zveřejňování účetních výkazů je pro občany většinou nepřehledné.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 26.5.2014 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Horní Oldřichov za rok 2013 schválilo ZO na témže zasedání. Protokol byl k dispozici.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření obce mírným schodkem -382 tis. Kč při očekávaném vyšším schodku rozpočtu -871 tis. Kč. Hospodaření obce se vyvíjelo v souladu s upraveným rozpočtem.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.10.2014:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	29 105 788	12 308 436	12 569 231	102 %	+260 795

Výdaje	29 105 788	13 180 022	12 951 831	98 %	-228 191
Saldo	0	-871 586	-382 600	44 %	+488 986

Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny, pouze platí doporučení nerozpočtovat nespecifikované rezervy.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2014 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	8 583 454 Kč
Výnosy	11 811 817 Kč
VH po zdanění	+3 228 363 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 31.12.2014 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 25 417 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 16 254 tis. Kč, tj. cca 64 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 47 246 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 9 280 688 Kč (pokles v r. 2014 o -832 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	1 343 702	2 145 070	-801 368
z toho:			
- úvěry, půjčky	0	0	0
- závazky k dodavatelům	1 664	500	+1 164
- závazky k zaměstnancům	73 908	78 159	-4 251
- daňové závazky	9 177	18 053	-8 876
- dlouhodobé závazky	479 300	419 200	+60 100
- zálohy na dotace	204 150	885 775	-681 625
- časové rozlišení	345 875	248 370	+97 505

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2014 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Mzdové náklady souhlasily na údaj účtu 521 výkazu zisku a ztráty. Údaje v části A.5. ohledně závazků z pojistného souhlasily na stavy na účtech rozvahy 336 a 337.

Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění již vykazovaly správné zůstatkové hodnoty (část G. výkazu). Ve výkazu byly v části D.2. a D.3. uvedeny informace o lesních pozemcích obce (12,1 ha s oceněním 6 898 tis. Kč).

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání **byly odstraněné.**

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní norma č. 4/2011 k provádění inventarizace,
- příkaz starostky k provedení inventur k 31.12.2014 z 10.12.2014 s určením 3 členné hlavní komise a další komise s 10 členy, termínem provedení od 10.12.2014 do 15.1.2015, zpráva do 31.1.2015, proškolení komisí dne 10.12.2014 a dále stanoven rozsah inventarizace,
- plán inventur na rok 2014 vycházel ze směrnice o inventarizaci,
- inventarizační zpráva za rok 2014 z 31.1.2015 s uvedením nulových inventurních rozdílů,
- inventurní soupisy - sestavy z PC Ginis "*účetní změny majetku v r. 2014*" u hmotného a nehmotného majetku dle SÚ, vč. podpisů komise,
- sestava "*Změny stavu majetku v roce 2014*", která není součástí inventurní dokumentace viz. § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví požadují se skutečné stavy majetku a závazků,
- nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 20.1.2015.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy obce

Obec v roce 2014 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31.12.2014 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly následující výše:

Česká spořitelna č. 903288359/0800 se zůstatkem 5 444 950,10 Kč (výpis č. 165)	
Česká spořitelna č. 35-903288359/0800 se zůstatkem 735 831,86 Kč (výpis č. 025)	
Sberbank CZ č. 4150000565/6800 se zůstatkem 2 020 132,50 Kč (výpis č. 4/2014)	
ČNB č. 94-3216421/0710 se zůstatkem 1 079 774,36 Kč (výpis č. 53)	
Celkem	9 280 688,82 Kč.

Celkový stav prostředků v bance k 31.12.2014 souhlasil s údajem na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. vydaných faktur. V roce 2014 bylo evidováno 317 faktur došlých a 18 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu u ČS na dokladech přes evidenční razítka.

Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 10 a 12/2014 (faktury č. 229 - 260 a 308 - 317), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Neuhrazená byla 1 faktura (č. 316) do splatnosti ve výši 1 664 Kč, stav souhlasil s údajem na účtu 321 - dodavatelé ve výkazu rozvaha k 12/2014.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihu vedla účetní v ruční i počítačové podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány pod jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti ve výši 80 tis. Kč byl dodržován. Zůstatek hotovosti k 31.12.2014 byl nulový, odvod do banky dne 30.12. ve výši 6 849 Kč. Údaj v pokladní knize souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna.

Namátkově byly kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období říjen a prosinec 2014 (č. 333 - 377, č. 408 - 432), doklady obsahovaly předepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu a stanovené podpisy. Příjem poplatků byl zaúčtován souhrnně dle jednotlivých SÚ. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dále měla obec zřízenou pomocnou pokladní knihu SPOZ, která byla vedena na základě vyplacených peněžních záloh.

S pokladní obce byla uzavřena dohoda o odpovědnosti za schodek na hotovosti a ceninách ze dne 1.1.2007.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace „*Základní škola a Mateřská škola Nový Oldřichov*“ na základě zřizovací listiny z roku 2002. Listina byla změněna 9.11.2005, kdy byl škole předán movitý a nemovitý majetek k jejímu hospodaření (přílohy č. 1 a 2 se stavem k 31.12.2008). ZL byla aktualizována dodatkem ze dne 3.9.2009.

Zlepšený výsledek hospodaření PO za r. 2013 ve výši +1 695,84 Kč byl projednán a schválen ZO dne 12.3.2014 s tím, že bude celý převeden do rezervního fondu školy.

Na rok 2014 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 534 000 Kč, který byl dodatečně zvýšen a poukázán ve výši 581 000 Kč.

Kontrola hospodaření organizace nebyla do doby přezkoumání provedena, dle sdělení starostky bude zajištěna externím kontrolorem.

Účetní závěrka organizace za rok 2013 byla schválena ZO dne 26.5.2014. Protokol byl přiložen k zápisu z jednání ZO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla vybrána následující dokumentace k dotačním titulům:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 138 200 Kč, která byla poskytnuta v plné výši (pol. 4112).

2. dotace na volby do Parlamentu EU (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč dle dopisu KÚLK z 14.5.2014. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 15 956,70 Kč. Vrátku nepoužitých prostředků ve výši 3 843,30 Kč obec provede v rámci vypořádání dotací v r. 2015.

3. dotace na volby do obecních zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů ve výši 24 759,66 Kč a dopisem ze dne 18.12.2014 požádala o doplatek 2 759,66 Kč, který obdržela 23.12.2014.

V rámci finančního vypořádání dotací ze SR z 29.1.2015 obec vykázala správně částku k vrácení 3 843,30 Kč, poukázána dne 2.2.2015.

Smlouvy nájemní

Kontrolovány byly uzavřené nájemní smlouvy vztahující se ke kontrolovanému období 2014:
- na *"byt I. kategorie v č.p. 177, p.p.č. 421 Mistrovice v 1 NP"*, sepsanou dne 24.11.2011 na dobu neurčitou s platností od 1.12.2004, součástí smlouvy byl evidenční list nájemného
- na *"KD v č.p. 91, p.p.č. 30 včetně vybavení uvedeného v příloze č. 1)"*, jejíž předmětem je provozování hostinské činnosti na dobu určitou od 1.4.2011 do 31.3.2013, sepsanou dne 1.4.2011 a postupně upravovanou v její smlatnosti formou dodatků (dodatek č. 7).
Celkové příjmy z pronájmu obecního majetku činily v roce 2014 celkem cca 50 tis. Kč.

Smlouvy ostatní

Obec byla obeznámena s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RÚIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Podle sdělení starostky obec si zajistila pořízení požadovaných informací v registru ve spolupráci se stavebním úřadem Kamenický Šenov a bude sama zajišťovat jeho aktuálnost. Žádnou veřejnosprávní smlouvu na vedení registru s příslušným stavebním úřadem neměla obec uzavřenou.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec měla zpracovány vnitřní směrnice o postupu obce při zadávání veřejných zakázek z roku 2012 (č. 3 a 4). V roce 2014 bylo organizováno několik veřejných zakázek malého rozsahu (snížení energetické náročnosti budovy školy, hasičské zbrojnice, oprava střechy na obecním úřadu ...), které v době dílčí kontroly nebyly dokončeny.

Při závěrečném přezkoumání byla kontrolována dokumentace k vybrané zakázce *"Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ a MŠ"* a spojené s akcí *"Zateplení hasičské zbrojnice"* financovanou ze stejného zdroje.

Vyhlášení výběrového řízení schválilo ZO 12.2.2014. K zajištění zadávacího řízení a administraci žádosti o financování na SFŽP byla využita firma Energy Benefit Centre Praha na základě mandátní smlouvy uzavřené již v roce 2013. Zpráva o posouzení nabídek hodnotící komisí (7 členů) byla vypracována dne 2.4.2014, kde byly hodnoceny zakázky podle cenových nabídek. Z předložených 6 nabídek v rozmezí 1 375 tis. - 1 587 tis. Kč bez DPH (jedna vyřazena jako záměrně podhodnocená) bylo doporučeno přidělit zakázku nejnižší nabídnuté ceně díla od společnosti MISTAV - CL z České Lípy. Výsledek potvrdilo ZO 28.4.2014 a smlouva o dílo byla uzavřena 19.5.2014 s termínem dokončení prací do 1.8.2014, resp. podle dodatku č. 1 prodlouženo do 15.8.2014. Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydal Mě Ú Kamenický Šenov dne 6.11.2014.

Smlouva a její dodatek byly zveřejněny na *"profilu zadavatele"* obce (www.vhodne-uverejneni.cz) dne 8.12.2014, resp. 5.1.2015.

Upozornění:

Smlouvu o dílo uzavřenou s vítězem výběrového řízení a další náležitosti je nutné zaevidovat do 15 dnů na profilu zadavatele dle § 147a zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Financování stavby bylo zajištěno podle rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace z fondu soudržnosti ve výši max. 85 % ze způsobilých výdajů (1 100 425 Kč), 5 % ze SFŽP a zbytek z vlastních zdrojů. Celková výše předpokládaných výdajů činila 1 976 410 Kč bez DPH, z toho způsobilé 1 294 618 Kč. Závěrečné hodnocení a finanční vypořádání bude provedeno v r. 2015 (termín do 30.12.2015).

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující vnitřní předpisy a směrnice:

- opravné položky k pohledávkám
- k reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji
- o oběhu účetních dokladů
- podrozvahová evidence
- časové rozlišení nákladů a výnosů
- č. 4/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků
- k vedení pokladny
- o účtování majetku
- o evidenci majetku
- č. 4/2012 k zásadám a postupům při zadávání veřejných zakázek
- č. 3/2012 k aplikaci zásad transparentnosti v oblasti veřejných zakázek
- č. 1/2013 ke schvalování účetní závěrky obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

Kontrolovány byly zápisy z 11.12.2013 (rozpočet obce 2014) a 12 schůzí z roku 2014 (15.1., 12.2., 12.3., 9.4., 28.4., 26.5., 11.6., 23.7., 10.9., 8.10., 10.11. a 10.12.). 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 ...).

Usnesení ZO byly zveřejňovány na internetových stránkách obce ("úřední deska").

Doporučení ohledně formulace usnesení bylo ze strany obce akceptováno.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování 8 neuvolněným členům ZO se v r. 2014 neměnilo, jak potvrdilo ZO dne 15.1.2014. Nová výše odměn byla stanovena na ustavujícím zasedání ZO dne 10.11.2014. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněné starostce v zákonné výši, neuvolněnému místostarostovi ve výši 6 500 Kč brutto měsíčně a všem ostatním zastupitelům ve výši 500 Kč.

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že stanovená výše odměn neuvolněným zastupitelům byla vyšší, než umožňuje nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 459/2013

Sb.), tj. maximálně 460 Kč měsíčně. V kontrolovaném období roku 2014 tak došlo k přeplatku odměn u 7 zastupitelů ve výši 40 Kč měsíčně hrubého. Chybně byla rovněž stanovena odměna u nového ZO na zasedání dne 10.11.2014.

Doporučení:

Pro jednotnost stanovení výše odměn je nezbytné v zápisech z jednání ZO přesně stanovit způsob výpočtu odměny, resp. jejich kumulace s jinými zastávanými funkcemi.

Na základě doporučení přijalo ZO dne 10.12.2014 usnesení, kterým došlo k upřesnění formulace výplaty odměny neuvolněného člena ZO, vč. jejich kumulace s funkcemi ve výborech. Uvedeným postupem byly nejasnosti ohledně stanovení výše odměn v r. 2014 objasněné a nedostatek odstraněn.

Kontrola odměn podle ročních mzdových listů nezjistila nedostatky ohledně vyplacení měsíčních odměn v r. 2014, resp. došlo k odstranění příčin v nejasnosti formulace odměn dle vykonávané funkce neuvolněný člen ZO.