

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárek, IČ00671860, za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření obce Žďárek 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 16. 2. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 3. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, 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-0238/14/Gro dne 13. 2. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 3. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Mgr. Iva Havlíková - starostka obce  
Jaroslava Pánková - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014**  
Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

**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.

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 4. 3. 2015.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....  
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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 Žďárek o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Mgr. Iva Havlíková

Mgr. Iva Havlíková  
starostka obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **9. 6. 2014 – usnesení č. 8/2014**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, a to od 9. 4. 2014 do 8. 6. 2014, na webových stránkách obce je dosud dostupný.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2015 až 2019 projednán a schválen zastupitelstvem **3. 3. 2014 – usnesení č. 3/2014**.

Rozpočtový výhled na toto období byl schválen jako vyrovnaný v následujících objemech (v tis. Kč):

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Příjmy	1 355	1 420	1 420	1 430	1 460
Výdaje	1 355	1 420	1 420	1 430	1 460

Kontrola byl předložen rozšířený rozpočtový výhled do roku 2020, který bude projednán v zastupitelstvu obce 11. 3. 2015.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn v období od 27. 11. 2014 do 16. 12. 2014, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. (na webových stránkách obce dosud dostupný).

### **Schválený rozpočet**

Schválený rozpočet na rok 2014 – projednán a schválen zastupitelstvem **16. 12. 2013 – usnesení č. 18/2013** jako „*vyrovnaný*“.

**Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 150 000,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 150 000,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>0 ,00 Kč</b>

**Rozpis rozpočtu** - byl proveden na základě jeho schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2014 úpravy rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2014</b>	<b>1 150 000,00</b>	<b>1 150 000,00</b>	<b>0,00</b>
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
<b>ZO 9. 6. 2014</b> <i>usn. č. 12/2014</i>	+ 67 101,00	+ 67 101,00	0,00
<b>ZO 9. 10. 2014</b> <i>usn. č. 22/2014</i>	+ 68 000,00	+ 68 000,00	0,00
<b>ZO 17. 12. 2014</b> <i>usn. č. 28/2014</i>	+ 45 292,00	+ 45 292,00	0,00
<b>UR 2014</b>	<b>1 330 393,00</b>	<b>1 330 393,00</b>	<b>0,00</b>

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. Současně bylo zabezpečeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2014 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2014 na 113,75 % (1 513tis. Kč) a čerpání výdajů na 90,06% (1 198 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 315 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	1 150 000,00	1 330 393,00	1 513 326,26	113,76
Výdaje	1 150 000,00	1 330 393,00	1 198 187,60	90,06
Saldo P a V	0,00	0,00	+ 315 138,66	X

## **Rozvaha**

### ***Majetek obce***

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2014 činila 7 983 833,16 Kč, po průčtované korekci 5 666 163,16 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 232 714,00 Kč představoval:

- |  |                |
|--|----------------|
| - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)  | 31 794,00 Kč,  |
| - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) | 200 920,00 Kč. |

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 7 706 939,16 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021)   | 5 246 303,40 Kč, |
| - Pozemky (účet 031)  | 1 333 472,76 Kč, |
| - Kulturní předměty (účet 032)                              | 350 000,00 Kč,   |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 212 421,00 Kč,   |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)               | 564 742,00 Kč.   |

Meziroční nárůst účtu 021 – Stavby vyplynul z titulu technického zhodnocení DHM – doloženo účetním dokladem č. 90 ze dne 19. 8. 2014 – 292 877,00 Kč.

Krátkodobé závazky vykázány k 31. 12. 2014 činily 73 956,80 Kč a vztahovaly se především:

- |                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| - k účtu 321 – dodavatelé           | 29 820,80 Kč, |
| - k účtu 331 – Zaměstnanci          | 19 599,00 Kč, |
| - k účtu 336 – Sociální zabezpečení | 3 491,00 Kč,  |
| - k účtu 337 – Zdravotní pojištění  | 3 116,00 Kč,  |
| - k účtu 342 – Jiné přímé daně      | 2 220,00 Kč,  |
| - k účtu časového rozlišení         | 15 710,00 Kč. |

### ***Odpisy dlouhodobého majetku***

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce 19. 12. 2011, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2014 činil 113 973,00 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 134 ze dne 31. 12. 2014

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

## Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	1 012 111,47 Kč
výnosy celkem	1 518 804,73 Kč
daň z příjmů (účet 591)	0,00 Kč
výsledek hospodaření – zisk	506 693,26 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

## Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce 9. 6. 2014 – usnesením č. 9/2014 schválilo účetní závěrku obce Žďárek za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 9. 6. 2014.

## Bankovní výpis

### *Zůstatky na bankovních účtech*

*31. 12. 2014*

BÚ č. 19428461/0100	1 189 068,47 Kč
BÚ č. 94 - 6512461/0710	5 727,48 Kč

### **Úhrnem**

**1 194 795,95 Kč**

Zůstatek účtů ve své m sumáři k datu 31. 12. 2014 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

## Účetní doklad

Kontroly byly podrobeny účetní doklady vztahující se k interním výpisům z účtu č. 19428461/0100:

- číslo 38 z 7. 4. 2014 až číslo 46 z 30. 4. 2014 (doklad č. 38 - 46),
- číslo 60 z 4. 6. 2014 až číslo 72 z 30. 6. 2014 (doklad č. 60 - 72),
- číslo 96 z 1. 9. 2014 až číslo 104 z 30. 9. 2014 (doklad č. 96 – 104),
- číslo 123 z 3. 12. 2014 až číslo 134 z 31. 12. 2014 (doklad č. 123 - 134).

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

## Účtový rozvrh

Kontroly byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2014, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.



## **Pokladní doklad**

Kontroly v rámci přezkoumání byly podrobeny pokladní doklady:

### **a) příjmové**

- od pokladního dokladu č. 2071 z 3. 3. 2014 až číslo 22081 z 22. 3. 2014,
- od pokladního dokladu č. 2087 z 12. 5. 2014 až číslo 22089 z 24. 5. 2014,
- od pokladního dokladu č. 2101 z 1. 8. 2014 až číslo 2105 z 29. 9. 2014,
- od pokladního dokladu č. 2111 z 1. 12. 2014 až číslo 2114 z 12. 12. 2014.

### **b) výdajové**

- od pokladního dokladu č. 12 z 3. 3. 2014 až číslo 15 z 31. 3. 2014,
- od pokladního dokladu č. 23 z 2. 5. 2014 až číslo 30 z 24. 5. 2014,
- od pokladního dokladu č. 36 z 1. 8. 2014 až číslo 40 z 1. 9. 2014,
- od pokladního dokladu č. 53 z 1. 12. 2014 až číslo 65 z 22. 12. 2014.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit ve výši 20 000,-- Kč, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 3. 2009 a je uveden ve vnitřní směrnici oběh účetních dokladů, nebyl překročen.

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 3. 2009 uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

## **Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2014 celkem přijato 155 dodavatelských faktur, kontroly účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 1 z 2. 1. 2014 až číslem 57 z 28. 5. 2014
- 121 z 3. 11. 2014 až číslem 155 z 14. 1. 2015

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2015 činily 29 820,80 Kč, byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace - účet 321 – Dodavatelé a doloženy následujícími obraty:

- stav k 1. 1. 2014	9 261,95 Kč
- předpis 2014	708 883,85 Kč
- úhrady k 31. 12. 2014	688 324,00 Kč
- neuhrazeno k 31. 12. 2014	29 820,80 Kč

## **Kniha odeslaných faktur**

Do 31. 12. 2014 byly vystaveny 4 faktur v hodnotovém vyjádření 7 878,50 Kč, k datu 31. 12. 2014 byly všechny uhrazeny.

### **Evidence pohledávek**

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2014 představoval 43 950,00 Kč a vztahoval se k účtu č. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Zabezpečení ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vztahující se k proučtování opravných položek k pohledávkám nemělo opodstatnění.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. č. 4/2013 schválené v ZO 19. 11. 2011,
- plán inventur pro rok 2014 z 10. 12. 2014 s platností od 10. 12. 2014 do 30. 1. 2015 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace,
- příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise – schváleno v ZO 17. 12. 2014 – usnesení č. 29/2014,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2014,
- inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2015, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu - bude projednána v zastupitelstvu obce 11. 3. 2015.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům, včetně k účtům podrozvahové evidence, byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek - účet 069 - doložen potvrzením o vlastnictví akcií (ČSAD) ze dne 20. 1. 2015. Vyřazený majetek ve výši 22 070,00 Kč doložen protokolem z 8. 10. 2014. Stav majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Součástí podkladů o provedené inventarizaci byla oblast podrozvahové evidence, která obsahovala:

- účet 903                      9 768 147,00 Kč – ocenění lesního porostu
- účet 902                      210 918,00 Kč – majetek vedený v operativní evidenci.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne **21. 12. 2010 – usnesením č. 39/2010** měsíční odměny neuvolněným zastupitelům v členění – starostka obce, místostarosta obce a neuvolněný člen zastupitelstva. V roce 2014 byly měsíční odměny neuvolněným zastupitelům vypláceny ve stejné výši – odsouhlaseno **ZO 16. 12. 2013 – usnesení č. 22/2013**. Schválené a vyplácené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev obcí.

Ustavující zasedání zastupitelstva obce dne **5. 11. 2014** schválilo odměny neuvolněným zastupitelům starostce a místostarostovi (usnesení č. 26/2014). Ostatní neuvolnění zastupitelé se měsíčních odměn vzdali.

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

***Volby do Evropského parlamentu*** – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98348, objem 15 977,00 Kč

Původně poskytnuté prostředky ve výši 19 800,00 Kč byly skutečně čerpány a účtovány na § 6117 s přiděleným účelovým znakem ve výši 15 977,00 Kč, nevyužité prostředky v objemu 3 823,00 Kč byly vráceny na účet KÚ dne 9. 12. 2014 a současně promítnuty v úpravě rozpočtu.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

***Volby do zastupitelstev obcí*** – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 16 115,00 Kč

Původně poskytnuté prostředky ve výši 22 000,00 Kč byly skutečně čerpány a účtovány na § 6115 s přiděleným účelovým znakem ve výši 16 115,00 Kč, nevyužité prostředky v objemu 5 885,00 Kč byly vráceny na účet KÚ dne 9. 12. 2014 a promítnuty v upraveném rozpočtu.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

***Rekonstrukce místní komunikace*** – investiční dotace – pol. 4222

objem 42 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/3206/2013 ze dne 25. 10. 2013 schválené Radou Libereckého kraje 3. 9. 2013 – usnesením č. 1358/13/RK na celkový objem 420 000,00 Kč. V roce 2013 převedeno 90 % celkové dotace, zbývající část byla obci převedena v roce 2014 na základě předloženého závěrečného vyúčtování ze dne 14. 10. 2013, celkové výdaje činily 604 925,00 Kč, vlastní podíl obce představoval 184 925,00 Kč, tj. 30,56 % - obec zabezpečila stanovené podmínky.

### **Smlouvy ostatní**

V roce 2014 uzavřela obec dvě níže uvedené kupní smlouvy předložené kontrole:

- *prodej pozemku* – smlouva uzavřená dne 13. 1. 2014 mezi obcí a fyzickou osobou – pozemky p.p.č. 356/19 a 367/3 na kú Žďárek o výměře 42 m<sup>2</sup>, dohodnutá cena 4 200,00 Kč, zveřejnění záměru od 15. 11. 2013 do 16. 12. 2013, v ZO schválena dne 16. 12. 2013 – usnesením č. 26/2013, úhrada kupní ceny provedena hotovostně - dokladem č. 2013 ze dne 13. 1. 2014,
- *odkup pozemku* – smlouva uzavřená dne 13. 1. 2014 mezi obcí a fyzickou osobou – pozemky p.p.č. 41/2, 356/8 a 1260 na kú Žďárek o výměře 52 m<sup>2</sup>, dohodnutá cena 5 200,00 Kč, v ZO schválena dne 16. 12. 2013 – usnesením č. 26/2013, úhrada kupní ceny provedena hotovostně - dokladem č. 4 a 5 ze dne 13. 1. 2014,

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, smlouva obsahovala potřebné náležitosti.

### **Dohody o provedení práce**

V roce 2014 uzavřela obec celkem 19 dohod o provedení práce na zabezpečení úklidu veřejného prostranství, údržbu vody v požární nádrži, sekání trávy a distribuci volebních lístků.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu dle § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. „*Úprava veřejného prostranství a odvodnění v centru obce*“. K tomu bylo doloženo:

- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace, zadávací dokumentace – uveřejněny od 26. 5. 2014,
- termín podání nabídek do 16. 6. 2014,
- jmenování hodnotící komise – složená ze zastupitelů obce a schválená dne 9. 6. 2014 – v bodě jednání 13,
- zápis o jednání hodnotící komise z 16. 6. 2014 – výběr z dvou došlých nabídek,
- rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatelské firmy ze dne 18. 6. 2014,
- vítězná firma ASANO spol. s.r.o. Liberec,
- smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2014 uzavřená s vítěznou firmou ASANO spol. s.r.o. Liberec, IČ 25017381, RN 242 047,40 Kč bez DPH,
- finanční krytí – vlastní prostředky rozpočtu.

V postupu obce nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci přezkoumání hospodaření byly předloženy následující směrnice:

- oběh účetních dokladů a aktualizované podpisové vzory,
- spisový a skartační řád,
- směrnice pro hospodaření s majetkem obce,
- směrnice pro časové rozlišení dle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (ZO 28. 6. 2010),
- podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky (ZO 28. 6. 2010),
- provádění vyřazování a likvidaci movitého majetku (ZO 19. 11. 2011),
- směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků (ZO 19. 12. 2011),
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a závazků, odpisový plán (ZO 19. 12. 2011),
- směrnice č. 1/2014 pro schvalování účetní závěrky obce (ZO 9. 6. 2014).

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrola byla podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 3. 3., 6., 15. 9., 9. 10., 5. 11. (ustavující jednání ZO) a 17. 12. 2014, dále pak zápis a usnesení ze dne 16. 12. 2013, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2014 a odměny neuvolněným zastupitelům na období 2014.

**Vnitřní kontrolní systém**

K naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákon a č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly doloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy kontrolního výboru.

**Zápisy údajů do RUIAN**

Vlastní pořizování zápisů do informačního systému územní identifikace, adres a nemovitostí zabezpečuje na základě informací účastníků (stavebníků) stavební úřad města Turnova. Na tuto oblast není uzavřena smlouva.