

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárek, IČ00671860, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Žďárek za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. 1. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31. 1. 2017.

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-0239/16/Gro dne 19. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31. 7. 2017.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Iva Havlíková - starostka,
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 rok 2016
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.

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 2,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 1. 2. 2017

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 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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 12 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **22. 3. 2016 - usnesení č. 3/2016**. 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 29. 2. 2016 do 24. 3. 2016, na webových stránkách obce je dosud přístupný.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2018 až 2022 projednán a schválen zastupitelstvem **19. 12. 2016 - usnesení č. 28/2016**.

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Příjmy	1 400	1 460	1 480	1 500	1 520
Výdaje	1 400	1 460	1 480	1 500	1 520

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v období od 2. 11. 2015 do 19. 11. 2015, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění. (na webových stránkách dosud přístupný).

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem **25. 11. 2015 - usnesení č. 19/2015** jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	1 300 000,00 Kč
Výdaje celkem	1 300 000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

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 2016 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
ZO 22. 3. 2016 <i>usn. č. 7/2016</i>	+ 10 820,00	+ 10 820,00	0,00
ZO 13. 6. 2016 <i>usn. č. 16/2016</i>	+ 6 500,00	+ 66 500,00	+ 60 000,00
ZO 12. 9. 2016 <i>usn. č. 23/2016</i>	+ 50 000,00	+ 50 000,00	0,00
ZO 17. 10. 2016 <i>usn. č. 25/2016</i>	+ 136 000,00	+ 216 000,00	+ 80 000,00
ZO 19. 12. 2016 <i>usn. č. 30/2016</i>	+ 140 000,00	0,00	- 140 000,00
UR 2016	1 643 320,00	1 643 320,00	0,00

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. 2016 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. 2016 na 108,83 % (1 788 tis. Kč) a čerpání výdajů na 91,30 % (1 500 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 288 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	1 300 000,00	1 643 320,00	1 788 499,15	108,83
Výdaje	1 300 000,00	1 643 320,00	1 500 373,56	91,30
Saldo P a V	0,00	0,00	+ 288 125,58	X

Rozvaha Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 8 915 936,20 Kč, po proúčtované korekci 6 230 955,70 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 8 639 042,20 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021) 6 184 914,40 Kč
- Pozemky (účet 031) 1 340 324,80 Kč
- Kulturní památky (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) 551 382,00 Kč

Meziroční nárůst účtu 021 - Stavby doložen:

- č. d. 999 z 31. 12. 2016 - 87 756,00 Kč - veřejné osvětlení - darovací smlouva Mikroregion Jizera

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 141 461,25 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé 14 856,25 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci 20 092,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení 3 719,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění 3 214,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně 2 370,00 Kč
- k účtu časového rozlišení 97 210,00 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.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2016 činil 147 891,00 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 134 ze dne 31. 12. 2016.

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. 2016 obsahoval následující hodnoty:

- náklady celkem 1 643 093,82 Kč
- výnosy celkem 1 850 097,72 Kč
- daň z příjmů (účet 591) 14 820,00 Kč

Výsledek hospodaření - zisk po zdanění 207 003,90 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech

31. 12. 2016

BÚ č. 19428461/0100

1 365 934,08 Kč

BÚ č. 94 - 6512461/0710

11 049,28 Kč

Úhrnem

1 376 983,36 Kč

Zůstatek účtů ve své m sumáři k datu 31. 12. 2016 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016 analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období bylo vystaveno 113 příjmových pokladních dokladů a 67 výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady:

a) příjmové

- od pokladního dokladu č. 2016 z 1. 2. 2016 až číslo 2050 z 29. 2. 2016
- od pokladního dokladu č. 2074 z 9. 5. 2016 až číslo 2085 z 27. 6. 2016
- od pokladního dokladu č. 2104 z 7. 11. 2016 až číslo 2113 z 12. 12. 2016

b) výdajové

- od pokladního dokladu č. 1 z 11. 1. 2016 až číslo 5 z 29. 2. 2016
- od pokladního dokladu č. 19 z 15. 7. 2016 až číslo 26 z 29. 8. 2016
- od pokladního dokladu č. 57 z 2. 12. 2016 až číslo 67 z 22. 12. 2016

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladní hotovosti není stanoven, k datu 31. 12. 2016 vykazovala pokladna nulovou hodnotu.

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. 2016 bylo celkem přijato a evidováno 150 dodavatelských faktur, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 12 - 14

úhrada dne 10. 2. 2016

č. dokladu 15

- ev. č. 23 - 26

úhrada dne 15. 3. 2016

č. dokladu 28

- ev. č. 66 - 71	úhrada dne 4. 7. 2016	č. dokladu 70
- ev. č. 81 - 83	úhrada dne 10. 8. 2016	č. dokladu 84
- ev. č. 109 - 111	úhrada dne 17. 10. 2016	č. dokladu 108
- ev. č. 138 - 140	úhrada dne 14. 12. 2016	č. dokladu 128

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. K datu 31. 12. 2016 dle KDF nebylo uhrazeno 6 faktur - ev. č. 145 - 165 v hodnotovém vyjádření 14 856,25 Kč, tento objem navazoval na zúčtované saldo k účtu 321 - Dodavatelé.

Správnost zaúčtovaného salda těchto závazků vyplývá z následujících obrátů zúčtovaných na účtu 321 Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	14 899,00 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	889 373,62 Kč
- uhrazené fa k 31. 12. 2016	889 416,37 Kč
- neuhrazené faktury k 31. 12. 2016	14 856,25 Kč

Neuhrazené faktury pod pořadovým číslem byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy fotokopii předmětných faktur

Kniha odeslaných faktur

Do 31. 12. 2016 byly vystaveny 4 faktury v hodnotovém vyjádření 11 410,02 Kč, k datu 31. 12. 2016 byly všechny uhrazeny, saldo účtu 3110300 vykázalo k 31. 12. 2016 nulovou hodnotu.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2016 představoval 97 210,00 Kč a vztahoval se:

- k účtu č. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	47 210,00 Kč
- k účtu č. 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (poskytnutá zálohová platba na dotaci - Mikroregion Jizera - rozšíření veřejného osvětlení).	50 000,00 Kč

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. č. 4/2011 schválené v ZO 19. 12. 2011,
- plán inventur pro rok 2016 z 17. 10. 2016 s platností od 10. 12. 2016 do 31. 1. 2017. obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace,
- příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise - schváleno v ZO 17. 10. 2016 - usnesení č. 26/2016,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2016.
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017 - obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu, která bude projednána v nadcházejícím zastupitelstvu obce.

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 28. 12. 2016. Vyřazený majetek vedený v operativní evidenci (účet 902) ve výši 3 924,00Kč doložen protokolem č. 3/2016 a odúčtováním z podrozvahové evidence č. d. 888 ze dne 31. 12. 2016. Stav majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

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

- účet 909 - 9 768 147,00 Kč - ocenění lesního porostu,
- účet 902 - 202 107,00 Kč - majetek vedený v operativní evidenci,
- účet 901 - 7 468,00 Kč - věcné břemeno

Odměňování členů zastupitelstva

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. Schválené odměny nedosáhly objemu uvedeného v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění.

S účinností od 1. 1. 2016 - nařízení vlády v posledním znění č. 352/2015Sb. - nedoznaly takto schválené odměny neuvolněných zastupitelů změn.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2016 obdržela obec následující účelové dotace:

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace – pol. 4111
UZ 83193, objem 24 214,00 Kč

Prostředky v objemu 30 000,00 Kč byly převedeny na účet obce dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné čerpání prostředků zaúčtovaných na § 6115 s přiděleným účelovým znakem představovalo 24 214,00 Kč, vratka ve výši 5 786,00 Kč provedena dne 7. 12. 2016.

Rekonstrukce oplocení a zábradlí ve sportovním areálu Žďárek

- provozní dotace - pol. 4122
- objem 150 820,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/4748/2016 ze dne 7. 10. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 21. 6. 2016 - usnesením č. 375/16/ZK, při zajištění 59%ního krytí uznatelných výdajů z vlastních zdrojů. Kontrolou bylo předloženo závěrečné vyúčtování akce ze dne 22. 11. 2016, celkové výdaje dosáhly 318 173,00 Kč. Obec zabezpečila podíl krytí vlastními prostředky.

Darovací smlouvy

Kontrola byla podrobena darovací smlouva uzavřená dne 22. 12. 2016 mezi obcí Žďárek a Mikroregionem Jizera, IČ 70226342, přijatý dar bylo „Rozšíření veřejného osvětlení o 2 ks sloupů veřejného osvětlení a 4 ks osvětlovacích těles v obci Žďárek“ Dle předávacího projektu činila hodnota darovaného majetku 87 756,00 Kč s termínem zařazení majetku k 31. 12. 2016 - doloženo účetním dokladem č. 999 ze dne 31. 12. 2016. Darovací smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce **19. 12. 2016 - usnesením č. 29/2016**.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 22. 9. 2016 uzavřená mezi obcí Žďárek a firmou ASANO spol. s r.o. Liberec, IČ 25017381 na realizaci akce “Nová dlažba kolem hasičské nádrže v rámci projektu „Rekonstrukce oplocení a zábradlí ve sportovním areálu Žďárek“ termín realizace do 31. 10. 2016, hodnota díla 217 976,00 Kč včetně DPH. V zastupitelstvu obce schválena **12. 9. 2016 - usnesením č. 21/2016**. Kontrola byla doložena dodavatelská faktura č. 500160162 ve výši 217 976,00 Kč - úhrada provedena 25. 10. 2016 - dokladem č. 112.

Smlouva o dílo ze dne 27. 6. 2016 uzavřená mezi obcí Žďárek a firmou Zámečnictví - Ivo Vrátil Vlčetín, IČ 65630301 na realizaci akce “Výměnu 46 m pozinkovaného zábradlí a 4 ks schůdků - sportovní areál“ termín realizace do 15. 7. 2016, hodnota díla 52 441,00 Kč včetně DPH. V zastupitelstvu obce schválena **13. 6. 2016 - usnesením č. 13/2016**. Kontrola byla doložena dodavatelská faktura č. 2016047 ve výši 52 441,00 Kč - úhrada provedena 4. 8. 2016 - dokladem č. 80.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 bylo na dodavatele akce „Rekonstrukce oplocení a zábradlí ve sportovním areálu Žďárek“ provedeno poptávkové řízení, výběr dodavatele (ASANO s.r.o. Liberec) odsouhlasen zastupitelstvem obce **12. 9. 2016 - usnesením č. 21/2016**. Celková hodnota díla činila 320 tis. Kč včetně DPH.

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 byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 22. 3., 13. 6., 12. 9., 17. 10. a 19. 12. 2016, dále pak zápis a usnesení ze dne 25. 11. 2015 a 22. 12. 2015, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2016 a rozpočtový výhled do roku 2021.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **22. 3. 2016 - usnesením č. 4/2016** schválilo účetní závěrku obce Žďárek za rok 2015. 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 22. 3. 2016.

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.