

Č. j.: LK-0092/17/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ktová, IČ00580821, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ktová za rok 2017 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 20.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.2.2018

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-0092/17/Her dne 19.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.2.2018.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

paní Jiřina Bobková, DiS. - starostka,
paní Zuzana Jírová – účetní.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 3

Znění ustanovení:

(3) Podnikatelská činnost územního samosprávného celku nebo svazku obcí se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku nebo svazku obcí.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Podnikatelská činnost nebyla sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje - závažnost: porušení povinnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Hospodářská činnost (provozování obchodu) byla chybně vykazována v rozpočtu obce a ve výkazu o plnění rozpočtu za 9/2017 a následně až do konce roku 2017 (oddíl 2141).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 29 odst. 1

Znění ustanovení:

(1) Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů27) nejsou tímto dotčena.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků - závažnost: neprůkazné, neúplné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila provedení fyzické inventarizace k 31.12.2017 řádnými inventurními soupisy u zboží v prodejně (účet 132), stravenek - platidlo v prodejně (účet 263) a hotovosti v pokladně prodejny (účet 261).

K prokázání správného účetního stavu výše uvedeného majetku je nutné zajistit provedení dodatečné inventarizace k ultimu stanoveného měsíce v r. 2018.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2017

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

1. Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků (neprůkazné, neúplné).

2. Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Podnikatelská činnost nebyla sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje (porušení povinností)

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 2,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,47 %

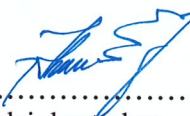
Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 8. března 2018

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,
- 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ktová o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Jiřina Bobková, DiS.

Jiřina Bobková, DiS.
starostka

.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 4.4.2015 s aktualizací dne 22.1.2016 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2017	4 835	4 130	+550
2018	4 835	4 130	+550
2019	5 240	4 690	+550
2020	5 240	4 690	+550

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobý úvěr do roku 2020 ve výši 500 tis. Kč ročně. **Zveřejnění rozpočtového výhledu, resp. střednědobého výhledu rozpočtu nebylo kontrolou stránek obce zjištěno.**

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "*Návrh ...*" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium na rok 2017 schválilo ZO dne 28.11.2016 s tím, že do doby schválení rozpočtu na rok 2017 budou propláceny provozní výdaje měsíčně ve výši 1/12 celkových výdajů roku 2016 a nebudou zahájeny a hrazeny investiční akce roku 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl připraven v 1/2017 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek rozpočtové skladby. Návrh předpokládal přebytkový rozpočet ve výši +500,1 tis. Kč s povinností splácet úvěr. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 3.2.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 20.2.2017 ve struktuře podle návrhu rozpočtu a se snížením výdajů a příjmů o -40 tis. Kč. Celkový přebytkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	3 745 004 Kč
Výdaje	3 244 904 Kč
Schodek rozpočtu	+500 100 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce schválený rozpočet dne 1.3.2017. Na úřední desce bylo dodatečně oznámeno dne 26.3.2017, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu obce roku 2017 na obecním úřadu.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 2 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 10.4. a 25.9.2017, 3. změnu provedla starostka na základě pověření od ZO z 18.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 745 004	3 244 904	+500 100
1. rozpočtová změna	-4	-4	0
2. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
3. rozpočtová změna	pouze přesuny mezi položkami		0
upravený rozpočet	3 767 000	3 266 900	+500 100

Příjmy a výdaje byly zvýšeny celkem o +21 996 Kč, opatření byla zveřejněná na stránkách obce (20.4. a 29.9.2017) a promítnuta ve správné výši do výkazu FIN 2 - 12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic z 9.4.2017) a schválen ZO dne 10.4.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce 8.3.2017 do jeho projednání v ZO a zveřejněn schválený dokument od 15.4.2017.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 10.4.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Protokol o schválení byl k dispozici na OÚ, vyjádření k němu v jeho závěru uvádí vedoucí účetní jednotky, tj. starostka obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši -388 tis. Kč při očekávaném ročním přebytkovým rozpočtu +500 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	3 745 008	3 767 000	3 177 341	84 %	-589 659
Výdaje	3 244 904	3 266 900	2 970 826	91 %	-296 074
Saldo P a V	+500 100	+500 100	+206 515	41 %	-293 585

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

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem hospodaření
Náklady	3 277 053 Kč	1 388 950 Kč	4 666 003 Kč
Výnosy	3 439 948 Kč	1 585 480 Kč	5 025 428 Kč
VH po zdanění	+162 895 Kč	+196 530 Kč	+359 425 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost spočívala v provozování obchodu v obci a byla nesprávně uváděna zároveň v čerpání rozpočtu obce podle výkazu FIN 2 - 12 M. Postup vykazování stanoví zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění - § 6 odst. 3. Rozlišení hospodářské a hlavní činnosti obce je upraveno v § 5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví v platném znění.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 17 226 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 12 838 tis. Kč, tj. cca 74 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 23 647 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 1 384 587 Kč (pokles v r. 2017 o -350 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	2 124 618	2 510 170	-385 552
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	1 499 988	1 999 992	-500 004
- závazky k dodavatelům	40	0	+40
- závazky k zaměstnancům	58 084	39 002	+19 082
- daňové závazky	68 880	31 500	+37 380
- zálohové dotace	363 337	361 830	+1 507
- soc. a zdravotní pojistné	25 296	17 778	+7 518
- časové rozlišení	101 085	53 760	+47 325

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku byly evidovány ve výši 320 000 Kč (závazky z dotace MMR),
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce, souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou přes 10 ha, zástavy ani ručení majetkem nebyly evidovány s výjimkou závazku 320 tis. Kč na účtu 972, který byl spojen s poskytnutou dotací na výstavbu bytů.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 2/2010,
- plán inventur na rok 2017 z 18.12.2017 s platností od 7.12.2017 do 10.1.2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a stanovenou 3 člennou hlavní inventarizační komisí a 3 členné DIK,
- inventarizační zpráva z 22.1.2018 obsahovala údaje o hmotném majetku (třída 0) a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků. Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 12.2.2018 s uvedenou zástavní smlouvou ze 17.12.2001 na objekt čp. 106 ve prospěch MMR ve výši 320 tis. Kč (20 let od kolaudace dotovaného bytu).

Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence s výjimkou zásob zboží, stravenek a peněz v pokladně prodejny, u kterých nebyly doložené inventurní soupisy v zákonem stanovené formě a s předepsanými náležitostmi - viz. § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, resp. § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2017 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2017 měla obec zřízeny 4 běžné bankovní účty, které k 31.12.2017 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 165551193/0300 se stavem	361 547,74 Kč (základní účet, výpis č. 2017/12)
č.ú. 254539487/0300 se stavem	491 865,01 Kč (spořicí účet, výpis č. 2017/12)
č.ú. 94-52714451/0710 se stavem	333 232,03 Kč (účet dotací u ČNB, výpis č. 25)
č.ú. 383646389/0800 se stavem	9 491,55 Kč (výpis č. 012)
Celkový stav peněžních prostředků	1 196 136,33 Kč.

Výše uvedené zůstatky podle výpisů z banky byly shodné se stavy v účetnictví na analytických účtech k účtu 231 - základní běžný účet.

Obec dále vlastnila účet hospodářské činnosti č. 278676697/0300 se stavem 188 450,94 Kč (výpis č. 2017/9). Stav podle výpisu souhlasil s údajem na účtu 241 - běžný účet.

Úvěrový účet č. 389194439/0800 se stavem 1 499 988,00 Kč (výpis č. 017), který souhlasil s údajem na účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.

Faktura

Dodavatelské faktury byly evidovány programově přes PC v hlavní knize faktur. Celkem bylo přijato 158 dokladů, které byly průběžně uhrazeny, výše závazků byla pouze 40,50 Kč s úhradou v 1/2018.

Kontrolovány byly faktury za období 9/2017 (č. 97 - 107) a 12/2017 (č. 143 - 158), ke kterým byly přiloženy předkontační doklady ("*záznam o zaúčtování faktury*") s předepsanými náležitostmi. Nedostatky nebyly zjištěny, doklady podepisovali odpovědné osoby včetně správce rozpočtu (kumulace s účetní).

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes pokladnu na obecním úřadu a další v prodejně. Kontrolou pokladního deníku u hlavní pokladny vedeného přes PC (sestava „*Pokladní deník*“) a dokladů č. 249 - 265 z 9/2017 a z 12/2017 (č. 300 - 326) nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné. Za každý měsíc byl vytištěn souhrnný účetní doklad, kde byly uvedeny schvalující podpisy oprávněných osob. Pokladní příjmové doklady byly používány s předtištěnými pořadovými čísly. Pokladní hotovost byla ke dni 30.9.2017 ve výši 89 141 Kč (71 161 Kč a 17 980 Kč v obchodě), resp. nulová výše u hlavní pokladny s odvodem hotovosti 43 932 Kč dne 29.12.2017.

Stav pokladní hotovosti v prodejně byl podle sestavy "*Pokladní deník od 1.12. do 31.12.2017*" ve výši 56 768 Kč při účetním stavu v rozvaze 35 768 Kč. Rozdíl 21 000 Kč nebyl v době kontroly doložen, inventarizace peněz v pokladně spolu s přijatými stravenkami (platidlo) ve výši 15 685 Kč (účet 263) nebyla prokázána řádnými inventurními soupisy v rozsahu stanoveném v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k následujícím dotačním titulům v roce 2017:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 57 800 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).
2. na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (dohoda SMA-VZ-24/2017 z 29.5.2017) na 1 zaměstnance v období od 1.6. do 31.10.2017. V roce 2017 obec obdržela dotaci ve výši 66 000 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).
3. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Obec použila dotaci ve výši 18 663 Kč s povinnou vratkou prostředků ve výši 3 337 Kč a s vyúčtováním do 15.2.2018 na předepsaném. V době kontroly nebylo vyúčtování a vratka prostředků provedena.
4. poslední dotaci obdržela obec od LK na neinvestiční výdaje ve výši 30 000 Kč (pol. 4122).

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena smlouva o úvěru č. 0389194439 ze dne 7.10.2014 s Českou spořitelnou s následujícími podmínkami:

Výše úvěru: limit 3 000 000 Kč čerpaný do 31.12.2014,

Financování akce: rekonstrukce veřejného osvětlení a místního rozhlasu,

Splácení úvěru: pravidelné měsíční splátky 41 667 Kč, tj. roční výše splátek 500 004 Kč,
Den konečné splatnosti: 31.12.2020.
Poskytnutí úvěru nebylo zajištěno žádnými zástavními instrumenty.

Stav nesplacené jistiny podle výpisu z účtu č. 389194439/0800 k 31.12.2017 ve výši 1 499 988 Kč byl v souladu se stavem na účtu 451 - dlouhodobý úvěr ve výkazu rozvaha. Podmínky smlouvy obec v roce 2017 plnila.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec neprovedla žádné výběrové řízení, nebyly realizovány významnější akce.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující směrnice:

č.1/2010 - evidence, účtování a odepisování majetku - od 1.1.2010,
č.2/2010 - inventarizace majetku a závazků - od 1.1.2010,
č.3/2010 - směrnice upravující oběh účetních dokladů - od 1.1.2010,
č.5/2010 - směrnice pro tvorbu a používání opravných položek - od 1.1.2010,
č.7/2010 - směrnice k rozpočtovému hospodaření - od 1.1.2010,
č.10/2010 - směrnice k vedení pokladny - od 1.1.2010,
č.11/2010 - směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu (ZO 23.3.2009),
č.12/2010 - směrnice k finanční kontrole - od 1.1.2010,
- směrnice o odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán (ZO 27.12.2010).
V roce 2017 nedošlo k žádné změně vnitřních předpisů obce. Předpisy by měly být aktuální podle platné legislativy - **nutná aktualizace.**

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 28.11.2016 (rozpočtové provizorium) a ze všech schůzí v roce 2017 (dne 20.2., 10.4., 10.7., 25.9. a 18.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Starostka byla uvolněná pro výkon funkce a odměňována podle platné právní úpravy (novela vládního nařízení č. 414/2016 Sb.). Odměňování vycházelo z počtu trvale bydlících ke dni 1.1.2017 přes 200 obyvatel. Dále ZO schválilo dne 4.11.2014 odměnu pro místostarostku, ostatní neuvolnění zastupitelé nepobírali v roce 2017 v souladu s usnesením ZO žádné odměny.

Kontrolou mzdových listů starostky a místostarostky za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky.