

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Líšný, IČ00673226 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Líšný 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 10.12.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.6.2015.

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-0101/14/Her dne 28.11.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.6.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jiří Mikeš - starosta obce,
paní Šárka Pajkrtová – 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 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:

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Ustanovení: § Příloha č. 4 odst. 4

Znění ustanovení:

Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)

4. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce po změnách na rok 2014 ve výkazu FIN 2 - 12 M k 11/2014 byl uveden v části příjmů v odlišné výši (P +19 000 Kč a V +102 000 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn takto:

Popis plnění opatření: Nedostatek s odlišnými vykázanými změnami rozpočtu v r. 2014 byl odstraněn opravou usnesení ZO dne 17.12.2014.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Celkové odměny starosty v r. 2013 byly nesprávně stanoveny a vypláceny o 415 Kč hrubého vyšší, než stanoví nařízení vlády v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn takto:

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis opatření: Nesprávně vyplacená odměna byla sražena z odměny starosty ve 12/2014.

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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec 8. června 2015

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 směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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:

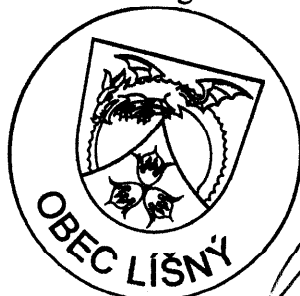
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšný o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jiří Mikeš.

Ing. Jiří Mikeš
starosta obce



 9.6.2015
.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2014 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 20.4.2011 na období r. 2013 - 2016. Výhled byl aktualizován a schválen ZO dne 17.4.2013 do r. 2018 s následujícími souhrnnými údaji rozpočtu (v tis. Kč):

| <u>Rok</u> | <u>Příjmy</u> | <u>Výdaje</u> | <u>Saldo P a V</u> |
|------------|---------------|---------------|--------------------|
| 2013 | 2 850 | 2 850 | 0 |
| 2014 | 2 850 | 2 850 | 0 |
| 2015 | 2 750 | 2 750 | 0 |
| 2016 | 2 600 | 2 600 | 0 |
| 2017 | 2 750 | 2 750 | 0 |
| 2018 | 2 850 | 2 850 | 0 |

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 na zasedání dne 11.12.2013. Do doby sestavení a schválení rozpočtu na rok 2014 se hradily jen nutné běžné výdaje obecního úřadu a platby vztahující se k roku 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven ve 3/2014, projednán finančním výborem a řádně zveřejněn od 1.4. do 17.4.2014. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +477 tis. Kč a byl zpracován v členění podle položek příjmů a oddílů (§) u výdajů.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 23.4.2014 ve stejné struktuře a výši s přebytkem +477 tis. Kč. Celkový rozpočet byl tvořen následujícími souhrnnými hodnotami:

| | |
|-------------|--------------|
| Příjmy | 3 117 000 Kč |
| Výdaje | 2 640 000 Kč |
| Saldo P a V | +477 000 Kč |

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2014 byly schváleny ZO 3 změny rozpočtu (dne 17.9., 8.10. a 17.12.2014). Dne 17.12 ZO schválilo opravu zápisu schválené 1. změny rozpočtu (zvýšení příjmů o +19 000 Kč a výdajů o 104 000 Kč). Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření, vč. opravy promítla takto:

| | příjmy | výdaje | saldo P a V |
|-------------------------------|---------------|-----------|---------------|
| schválený rozpočet | 3 117 000 | 2 640 000 | +477 000 |
| rozpočtová změna č.1 | +152 000 | +920 000 | -768 000 |
| oprava usnesení ZO | +19 000 | +104 000 | -85 000 |
| rozpočtová změna č.2 | +2 000 | +2 000 | 0 |
| rozpočtová změna č.3 | -5 532 | -259 000 | +253 468 |
| schválený rozpočet po změnách | 3 284 468 | 3 407 000 | -122 532 |
| rozpočet podle FIN 2-12 | 3 286 468 | 3 407 000 | -120 532 |
| <i>Rozdíl</i> | <i>-2 000</i> | <i>0</i> | <i>-2 000</i> |

Schválená rozpočtová opatření v celkové výši u příjmů o +167 468 Kč a výdajů o +767 000 Kč byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M s drobným rozdílem 2 000 Kč u položky příjmů č. 4111 (vyšší rozpočet u voleb).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl schválen ZO dne 25.6.2014 se závěrem "s výhradou" v souladu s výsledky kontroly dle zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 30.4. do 4.6.2014.

Doporučení:

ZO schvaluje závěrečný účet obce, jehož součástí je „Zpráva o přezkoumání hospodaření obce“ se závěrem Zpráva se samostatně neschvaluje, pouze se může vzít na vědomí a to bez jakéhokoliv stanoviska.

Schválení účetní závěrky

Roční účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.6.2014 v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení byl přiložen k usnesení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření obce přebytkem + 189 tis. Kč při rozpočtovém schodku ve výši -120 tis. Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

| | rozpočet | upr. rozpočet | skutečnost | podíl % | plnění |
|--------|-----------|---------------|------------|---------|----------|
| Příjmy | 3 117 000 | 3 286 468 | 3 378 135 | 103 | +91 667 |
| Výdaje | 2 640 000 | 3 407 000 | 3 189 164 | 93 | +217 836 |
| Saldo | +477 000 | -120 532 | +188 971 | x | +309 503 |

Hospodaření obce probíhalo v souladu se schváleným rozpočtem.

Upozornění:

Při uvádění rozpočtu po změnách ve výkazu je nutné vycházet ze schválených usnesení ZO, resp. připravovat materiály do ZO bez vlivu 8. třídy - financování a věnovat zvýšenou pozornost u rozpočtů dotací.

Výkaz zisku a ztráty

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

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Náklady | 3 380 416 Kč |
| Výnosy | 3 343 230 Kč |
| Výsledek hospodaření – zisk | -37 186 Kč |

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 31.12.2014 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7 165 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 6 212 tis. Kč, tj. cca 86 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 16 677 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 1 151 714 Kč (zvýšení v roce 2014 o +189 tis. Kč).

| b) cizí zdroje – závazky k | 12/2014 | 12/2013 | změna stavu |
|----------------------------|---------|---------|-------------|
| Stav celkem | 222 919 | 194 545 | +28 374 |
| z toho: | | | |
| - nesplacené úvěry | 0 | 0 | 0 |
| - závazky k dodavatelům | 45 107 | 24 228 | +20 879 |
| - přijaté zálohy | 27 670 | 17 420 | +10 250 |
| - závazky k zaměstnancům | 74 669 | 75 044 | -375 |
| - zúčtování SZ a ZP | 26 464 | 28 332 | -1 868 |
| - daně | 14 009 | 14 521 | -512 |
| - časové rozlišení | 35 000 | 35 000 | 0 |

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy,

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

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. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na podrozvahových účtech byl evidován pouze drobný majetek (účet 903) ve výši 2 462 tis. Kč.

Údaje ve výkazu navazovaly na stavy ve výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty.

Upozornění:

V části výkazu pro členění staveb podle jednotlivých druhů a opravek k nim je nutné dodržovat zásadu odepsání staveb do výše jejich pořizovací ceny (nelze mít záporné zůstatkové hodnoty).

Peněžní fondy obce

Obec neměla v r. 2014 zřízeny žádné fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 12/2011 k inventarizaci,
- plán inventur za rok 2014 z 17.12.2014, který byl schválen ZO dne 17.12.2014 s termínem provedení od 25.12 do 15.1.2015,
- příkaz starosty k provedení inventarizace k 31.12.2013 ze dne 17.12.2014, vč. jmenování 6 inventarizačních komisí,
- zápis o výsledku inventarizace majetku k 31.12.2014 ze dne 25.1.2015, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- inventurní soupisy (sestavy Gordic) a podpisové listy.
- výpis z katastru nemovitostí z 31.12.2014.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec měla v r. 2014 zřízeny 3 účty v bankách s dále uvedenými stavy k 31.12.2014:

- účet č. 12827451/0100 u KB se zůstatkem ve výši 992 455,87 Kč (výpis č. 12),
- účet č. 94-1618451/0710 u ČNB ve výši 159 258,93 Kč (výpis č. 26),
- účet č. 916-963437379/0800 u ČS s nulovým stavem.

Celková výše prostředků v bance ve výši 1 151 714,80 Kč souhlasila s údajem na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvahy.

Styk s bankou obec prováděla přes internetové bankovníctví, výpisy byly tištěny měsíčně.

Faktura

V roce 2014 bylo zaevidováno celkem 212 dodavatelských faktur, kniha došlých faktur byla vedena ručně v potřebném rozsahu. Nezaplacené bylo 8 faktur do splatnosti v celkové výši 45 107 Kč, údaj z deníku souhlasil se stavem na účtu 321 rozvahy.

Kontrolovány byly doklady za 11 a 12/2014 (od č. 172), které byly uloženy odděleně od výpisů z banky. Doklady měly předepsané náležitosti, účtování bylo v souladu se zákonem o účetnictví (souhrnná sestava "Účetní deník za měsíc ...").

Vydané faktury byly pouze z přefakturace odběru lahví na EKO-KOM, které byly uhrazené.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena samostatně programově přes PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly automaticky číslovány v samostatných číselných řadách. Celkem bylo v roce 2014 evidováno 94 výdajových a 285 příjmových dokladů.

Kontrolovány byly všechny doklady namátkově vybraného období 11 a 12/2014 (č. P 251 - 285 a V 75 - 94). Nedostatky po stránce věcné i formální u dokladů, vč. používání rozpočtové skladby, nebyly zjištěny. Pokladní hotovost k 30.11.2014 činila 10 087 Kč, koncem roku byl nulový stav hotovosti (odvod 29.12. ve výši 7 360 Kč). Stavy peněz v pokladně podle pokladní knihy souhlasily s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla uzavřena s místostarostkou, resp. místostarostou po volbách v r. 2014. Pokladní limit ve výši 50 000 Kč byl dodržován.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byly předloženy dokumentace k následujícím dotačním titulům:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla poskytnuta v rozpočtované výši 54 000 Kč (pol. 4112).

2. dotace na volby do Evropského parlamentu (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč dle dopisu KÚLK z 14.5.2014. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 20 354,77 Kč. Vyúčtování zvýšeného čerpání výdajů (554,77 Kč) bylo provedeno v rámci závěrečného vyúčtování dotací z 11.2.2015. Prostředky byly poskytnuté obci 5.3.2015.

3. dotaci na volby do obecních zastupitelstev ve výši 22 000 Kč obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů ve výši 12 377,00 Kč. Přeplatek dotace výši 9 623 Kč byl odveden v řádném termínu dne 16.2.2015.

4. na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (č. LJN-VN-31/2013) dne 27.6.2013 Kč na zaměstnání 2 osob od 1.7.2013 do 30.6.2014 s maximálním příspěvkem á 12 tis. Kč. Dále dohody č. JNA-VN-28/2014 z 7.7.2014 na 2 zaměstnance v období od 1.8. do 31.1.2015 s maximálním příspěvkem á 12 tis. Kč měsíčně. V roce 2014 obec obdržela celkem 264 000 Kč (pol. 4116, ÚZ 13234).

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy ostatní

Obec byla obeznámena s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RUIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní požádání požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Turnov, se kterým nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici o zadávání podlimitních zakázek z roku 2012 a měla založený profil zadavatele. Veřejná zakázka v roce 2014 byla organizována ZO a starostou na akci "Rekonstrukce obecního bytu" s rozpočtovanými výdaji ve výši 467 532 Kč (projekt

RTS Brno). Vyzváno k předložení nabídek bylo obcí celkem 7 firem, nabídky předložily 4 zájemci. Projekt díla byl zveřejněn na stránkách obce od 15.8.2014. Vítězem podle potvrzeného výběru bytové komise se stala společnost TopDesign Stavby s.r.o. Vlastibořice s nejnižší cenou 403 403 Kč bez DPH. Smlouva byla uzavřena 17.2.2015, termín dokončení díla do 30.4.2015 byl dodržen.

Akce byla plně financována z rozpočtu obce. Smlouva nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele, obec neměla uvedený profil v roce 2014 založený.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec používala následující vnitřní směrnice upravující účetnictví a navazující oblasti:

č. 1/2009 oběh účetních dokladů, vč. podpisových vzorů

č. 3/2009 účtový rozvrh

č. 9/2011 evidence, účtování a odepisování majetku

č. 10/2011 zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek

č. 11/2011 k podrozvahovým účtům

č. 12/2011 k inventarizaci, vč. odpisového plánu.

Směrnice byly v souladu s platnou legislativou a pro obec v dostatečném rozsahu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v roce 2014 zřizovatelem žádné příspěvkové ani jiné organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy ze všech zasedání ZO v r. 2014 (19.2., 23.4., 25.6., 17.9., 8.10., 31.10. a 17.12.) a zápis z 11.12.2013 (rozpočtové provizorium).

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 nemovitostmi ...).

Zápisy ze schůzí byly zveřejněny na stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2014 nedošlo k výrazným změnám v ZO, počet 7 členů včele s uvolněným starostou byl rovněž po nových volbách. Měsíční odměny byly vypláceny všem členům podle ustavujícího usnesení ZO z 10.11.2010, resp. podle usnesení ZO z 31.10.2014 s účinností od 1.11.2014.

Kontrola výplat odměn v roce 2014 všem členům ZO, vč. odstranění chyb z přezkoumání za rok 2013, byla provedena při závěrečném přezkoumání, nedostatky nebyly zjištěny.