

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětřichov, IČ00831468, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Dětřichov 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 14. 9. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 10. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 5. 2018 a 30. 5. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, 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-0028/17/Vl dne 12. 9. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30. 5. 2018.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Daniel Kopecký - starosta,
Lenka Hronová – 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 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: § 16 odst. 3

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výše schváleného rozpočtového opatření nekorresponduje s výší uskutečněného rozpočtového opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření k datu 31. 12. 2017 nekorresponduje s výší rozpočtového opatření promítnutého do výkazu Fin 2 - 12 M.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: ~~neodstraněn~~

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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Výše schváleného rozpočtového opatření nekorresponduje s výší uskutečněného rozpočtového opatření.

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 5,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 1. 6. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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 Dětrichov o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Daniel Kopecký.

Daniel Kopecký
starosta obce



.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 17. 2. do 8. 3. 2017 a byl projednán RO dne 15. 2. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017 byla schválena na 11. zasedání ZO dne 2. 11. 2016, usnesením č. 11/10, Směrnici č. 1/2016:

- P a V uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají P a V schváleného rozpočtu obce,
- provizorium stanoveno v 1/12 čerpání rozpočtou roku 2016
- výdaje na DM mohou být v případech započaté akce podmíněné dotačními zdroji nebo nedočerpanými zdroji min. let.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na EÚD dne 20. 3. 2017.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2017 bylo v obci schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na 13. zasedání ZO dne 8. 3. 2017, usnesením č. 13/11 (zveřejněno na EÚD dne 5. 5. 2017),
- č. 2 schválené na 14. zasedání ZO dne 7. 6. 2017, usnesením č. 14/17 (zveřejněno na EÚD dne 8. 6. 2017),
- č. 3 schválené na 15. zasedání ZO dne 6. 9. 2017, usnesením č. 15/13 (zveřejněno na EÚD dne 8. 6. 2017),
- č. 4 schválené na 16. zasedání ZO dne 6. 12. 2017, usnesením č. 16/18 (zveřejněno na EÚD dne 8. 6. 2017),
- č. 5 schválené na jednání RO dne 28. 12. 2017 (zveřejněno na EÚD dne 29. 12. 2017). K provedení rozpočtového opatření do 31. 12. 2017 byla RO pověřena na 16. zasedání ZO dne 6. 12. 2017, usnesením č. 16/19.

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M v příjmech ve výši 2.996.847,89 Kč a ve výdajích ve výši 4.636.393,44 Kč s použitím financování ve výši 1.639.545,55 Kč (pol. 8115). Rozpočtové opatření č. 5 bylo provedené v jiné výši, než schválila RO, rozdíl činil 37.500 Kč.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2014 - 2020 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 16. 12. 2013, usnesením č. 17/13. V kontrolovaném období nedošlo ke změně. Rozpočtový výhled vykazoval tyto hodnoty (v tis. Kč):

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy	8 212	8 164	8 134	8 134	8 190	8 190	8 290
Výdaje	8 212	8 164	8 134	8 134	8 190	8 190	8 290

Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD dne 20. 3. 2017.

Doporučení:

- aktualizovat výše příjmů a výdajů střednědobého rozpočtového výhledu na další období.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl se změnami pouze v hodnotách paragrafů schválen na 13. zasedání zastupitelstva obce dne 8. 3. 2017, usnesením č. 13/3 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn dne 8. 3. 2017.

Příjmy celkem	11.480.000 Kč
Výdaje celkem	11.480.000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ Dětičkov byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši 850.000 Kč, na 13. zasedání ZO dne 8. 3. 2017, usnesením č. 13/3.

O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 28. 3. 2017.

Následně byl příspěvek organizaci snížen o 50.000 Kč (přírodní učebna) a informace byla ze dne 8. 9. 2017.

Dne 11. 12. 2017 bylo organizaci oznámeno navýšení příspěvku o 120.000 Kč. Celkové závazné ukazatele organizace činily 920.000 Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 i Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválilo ZO na 14. zasedání dne 7. 6. 2017, usnesením č. 14/7a a 14/7c "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 2. 5. do 7. 6. 2017.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a příloh obec zveřejnila na EÚD dne 8. 6. 2017.

Upozornění:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí. Z tohoto důvodu by měly být projednány a schváleny současně v jednom usnesení ZO.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31. 12. 2017 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly následující hodnoty (v Kč):

KB č. ú.: 24323461/0100	3.054.562,29 Kč, BV č. 222
KB č. ú.: 27-3985870257/0100	299.273,49 Kč, BV č. 36
ČNB č. ú.: 94-1017461/0710	3.632.673,16 Kč, BV č. 35
KB č. ú.: 115-1913950267/0100	248.853,00 Kč, BV č. 12
KB č. ú.: 107-6930760257/0100	6.033.755,90 Kč, BV č. 6 /spořicí/
Celkem	13.269.117,84 Kč

Celková výše zůstatků vykázaných ve výkazech FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a výkazu Rozvaha (účet č. 231) byla shodná s výše uvedeným celkovým zůstatkem. Za kontrolované období byl vytištěn účetní deník základního účtu se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřené 2 dohody o hmotné odpovědnosti, uzavřené dne 23. 3. 2009 a 5. 11. 2012. Na základě rozhodnutí č. 62/2008 ze zasedání rady obce dne 28. 7. 2008 je stanoven pokladní limit ve výši 60.000 Kč. Uvedené dohody byly v souladu s ustanoveními § 252, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

V kontrolovaném období obec uzavřela novou dohodu o hmotné odpovědnosti dne 2. 1. 2017.

Faktura

Kontrolou byly namátkově ověřeny přijaté faktury a jejich úhrady v měsíci srpnu 2017, č. 300159 - 300182, BV č. 100129 - 148 a prosinci 2017, č. 300267 - 300294, BV č. 100222 - 205. K jednotlivým položkám BV byly prověřeny vystavené platební poukazy č. 310103 - 310110, 117. Ke každé faktuře je vytvořen Oběh došlé faktury vč. zaúčtování SU, AU a rozpočtovou skladbou. Za kontrolovaná období byly vytištěny účetní deníky se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

Upozornění:

- při účtování některých dokladů zvolit vhodnější syntetický účet dle povahy položek dokladu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 6. 12. 2017 s termínem zahájení prvotní inventury dne 15. 12. 2017 a ukončení dne 12. 1. 2018. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 12. 1. 2018, součástí byly podpisové vzory členů IK.

- Zápis o proškolení členů IK bylo dne 15. 12. 2017.

- Inventarizační zápis z inventur, rozdílů mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventurizací nebyly IK zjištěny.

- Předložené soupisy fyzické inventarizace byly vytištěny z programu dle jednotlivých analytik a umístěny, následně byl vytištěn souhrnný inventurní soupis vč. podpisů členů komise.

- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen výpis z KN.

- K účtu Ostatní dl. finanční majetek 069 ve výši 219.960 Kč doložen Potvrzením od ČSAD a.s.

- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

- Seznam majetku k vyřazení a soupis pořízeného majetku obce.

Pohledávky k 31. 12. 2017 (účet č. 311)	582.214,00 Kč (prodej pozemku, nedoplatky KO, nájem, nebytové prostory)
Závazky k 31. 12. 2017 (účet č. 321)	0,00 Kč.

Upozornění:

- prověřit, zda některé pohledávky neplní podmínku tvorby opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky, jak ukládá Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a slouží jako evidence závazků. Za kontrolované období 2017 bylo přijato a zaúčtováno 295 faktur (číselná řada 300 001 – 300 295), které byly všechny zaplacený. Platby provedené platební kartou jsou evidovány v číselné řadě 31xxxx.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období 2017 obec nevydala žádnou fakturu.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10. 11. 2014, usnesením č. 6 schválilo ZO odměny za výkon funkcí neuvolněným členům zastupitelstva a uvolněnému starostovi s účinností od 1. 12. 2014 takto:

-neuvolněný místostarosta obce - 7.509 Kč

-člen ZO a člen rady - 1.580 Kč

-členům zastupitelstva a předseda výboru - 1.340 Kč

-člen zastupitelstva a člen výboru - 1.030 Kč

-člen zastupitelstva - 460 Kč.

Následně na 14. zasedání ZO dne 7. 6. 2017, usnesením č. 14/11b opětovně schválilo stejné výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům vyplývajících z NV č. 37/2003 ve znění NV č. 459/2013.

Počet obyvatel k 1. 1. 2017 činil celkem 689.

Namátkovou kontrolou výše odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a některých neuvolněných členů ZO za období 1 - 12/2017 (č. 4, 55, 79, 122, 123, 136, 137), vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z platného nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v PC (excelovská tabulka), příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu a v kontrolovaném období leden - prosinec 2017 bylo celkem vystaveno a zaúčtováno 893 pokladních dokladů (č. 200001 - 200893. Zůstatek pokladny k datu 31. 12. 2017 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 i pol. 5182 § 6171 výkazu FIN 2 – 12 M. Limit pokladny byl určen v dohodách o hmotných odpovědností ve výši 60.000 Kč.

Kontrola namátkově prošla pokladní doklady za období srpen 2017, pokladní doklady č. 200511 - 200583 a prosinec 2017, pokladní doklady č. 200816 - 200893. Současně byl předložen účetní deník se zaúčtováním SU, AU a užitím rozpočtové skladby.

Upozornění:

- při účtování některých dokladů zvolit vhodnější syntetický účet dle povahy položek dokladu.
- dodržovat stanovený pokladní limit.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha rozvahy byl předložený k datu 31. 12. 2017 a eviduje tyto položky:

účet 909 - Ostatní majetek (OE - ZŠ, MŠ, OÚ) 2.005.751,61 Kč

Upozornění:

- Doplňující informace uvedené v oddílu G k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy obsahuje rozdílné souhrnné hodnoty u jednotlivých druhů staveb.
- Účetní jednotka má povinnost při inventarizaci ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá aktuálnímu stavu v účetnictví (účet č 263).

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 64.520.349,89 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové hodnotě 54.858.785,07 Kč a účet 042 ve výši 8.528.848,93 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 113.310.531,98 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 13.269.117,84 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje významné položky:

- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 172.700 Kč,
- na účtu 336 - sociální zabezpečení zůstatek 56.789 Kč,
- na účtu 337 - zdravotní pojištění zůstatek 27.324 Kč,
- na účtu 342 - ost. daně, poplatky zůstatek 18.899 Kč.

Oprávký byly vytvořeny ve výši 1.082.028,65 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Upozornění:

- dodržovat povinnost účtovat v souladu s prováděcí vyhláškou 410/2009 Sb. k zákonu 563/1991 Sb., § 22 a §32, stanovující účtování dohadných účtů aktivních a pasivních, poskytnutých nebo přijatých záloh, nákladů a výnosů příštích období a příjmů a výdajů příštích období.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M předložen k datu 31. 12. 2017 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	11.480.000,00	14.476.847,89	13.818.647,42	95,45
Výdaje po konsolidaci	11.480.000,00	16.116.393,44	14.904.061,12	92,48
Financování	0,00	1.639.545,55	1.085.413,70	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období 2017 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 1.085.413,70 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu obce na rok 2017. Uvedený schodek byl tvořen vyššími realizovanými výdaji o 3.424.061,12 Kč vůči rozpočtovaným, realizované příjmy činily o 2.338.647,42 Kč více než rozpočtované.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017 a udává, že obec nemá zřízení hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil 4.201.269,95 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2016 byl schválen na zasedání RO dne 27. 3. 2017, usnesením č. 41b, HV zisk ve výši + 457 Kč bude převeden do rezervního fondu organizace.

Výnosy celkem 6.258.389,18 Kč

Náklady celkem 6.257.929,79 Kč

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listina PO ZŠ a MŠ Děřichov č. j. 275/2002 účinná od 1. 1. 2003. PO má povolenou doplňkovou činnost. Přílohou č. 1 je vymezen majetek, který se organizací předává do správy. Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině č. j. 81/2003 se rozšiřuje okruh doplňkové činnosti. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období 2017 obec poskytla na základě uzavřených darovacích smluv dary v celkové hodnotě 39.490 Kč, celkem se jednalo o 3 darovací smluvy, poskytnutí darů předcházelo schválení v ZO.

Dále obec obdržela finanční dary v celkové hodnotě 12.500 Kč, celkem se jednalo o 10 darovacích smluv.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období schválilo ZO veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2017 organizaci TJ Viktoria Děřichov, z.s., IČ 467 44 631, I. část ve výši 30.000 Kč, II. část dle dokladů, za účelem úhrady výdajů spojených s činností sportovního klubu a nákupu sportovních potřeb. Poskytnutí dotace bylo součástí rozpočtu obce a následně bylo projednáno v RO na zasedání 28. 6. 2017, usnesením č. 83/2017. Termín vyúčtování stanoven do 31. 12. 2017. Dle konečného vyúčtování ze dne 29. 9. 2017, činila II. část doplatek ve výši 8.540 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období 2017 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF prostřednictvím LK na "výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu ČR" ve výši 22.000 Kč, celkové vynaložené náklady činily 11.900 Kč. Nevyčerpané prostředky nebyly vrácené v daném termínu (řeší FÚ).

pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2017 v celkové výši 131.700 Kč.

pol. 4116

- průtoková dotace pro zřízenou PO z MŠMT na "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 361.911,60 Kč.

- na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného místa a poskytnutí příspěvku č. LBA-S-22/2017 na 1 pracovní místo.

- na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-47/2017 na 3 pracovní místa.

- na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF č. LBA-VZ-40/2016 na 1 pracovní místo.

- na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF č. LBA-VZ-19/2016 na 1 pracovní místo.

Celkem prozatím obec obdržela 876.082 Kč.

- dotace z MV přes LK na "Výdaje JSDH v roce 2017" ve výši 6.452 Kč.

pol. 4122

- dotace od Libereckého kraje na "Doplnění osobních ochranných prostředků požární ochrany" ve výši 58.761 Kč.

- dotace od Libereckého kraje pro zřízenou PO na "Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji" ve výši 26.509,61 Kč.

pol. 4216

- dotace z MZe na "Ohradní zeď" v areálu kostela sv. Anny", identif. č. 129D662001648, ve výši 700.000 Kč,

- dotace z MMR na "Pro děti z obce Děčřichov", identif. č. 117D815006444, ve výši 353.311 Kč.

- dotace z MŽP na "Snížení energetické náročnosti obecního úřadu Děčřichov", identif. č. 115D316010097, ve výši 1.021.114 Kč. Obec prozatím obdržela finanční prostředky ve výši 997.190 Kč.

pol. 4222

- dotace od Libereckého kraje na "Revitalizaci veřejného prostranství obce Děčřichov - jižní část" ve výši 296.569,33 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na skutečněné VŘ na VZMR byly předloženy uzavřené SoD:

- "Pro děti z obce Děčřichov" byla předložena SoD č. 24/2017 ze dne 3. 7. 2017, uzavřená s firmou Alestra s.r.o., IČ 291 96 485, za sjednanou cenu 417.132,24 bez DPH a termínem realizace do 31. 10. 2017.

- "Snížení energetické náročnosti obecního úřadu Děčřichov" byla předložena SoD č. 2017007 ze dne 12. 6. 2017, uzavřená s firmou Liebscher&Pohl, spol. s r.o., IČ 639 06 236, za

sjednanou cenu 2.330.495,55 Kč bez DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele obce <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/a6abfad5-50d5-4e0c-9d23-50f05142a620/zakazka/P17V00000001> dne 26. 6. 2017.

Současně byl předložen Dodatek č. 1, č. 2017007.1 ze dne 2. 10. 2017, kterým se navyšuje hodnota zakázky o 14.029,50 Kč bez DPH, celkem na 2.344.525,05 Kč bez DPH. Uvedený dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele obce <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/a6abfad5-50d5-4e0c-9d23-50f05142a620/zakazka/P17V000000001> dne 10. 10. 2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola namátkově prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- smlouva ze dne 6. 2. 2017 na prodej ppč. 148/3 - 630 m² a ppč. 1172/10 - 696 m², za sjednanou cenu 39.780 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 12. 12. 2016, usnesením č. 12/2. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 15. 12. 2016 - 2. 1. 2017. Návrh na vklad byl dne 22. 3. 2017 s právními účinky k 1. 3. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 6. 2. 2017, dokladem PPD č. 200070. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 31. 12. 2017, dokladem č. 800025.
- smlouva ze dne 31. 5. 2017 na nákup ppč. 625/6 - 162 m² za sjednanou cenu 8.100 Kč. Nákup pozemku schválilo ZO dne 27. 4. 2017, usnesením č. 19/10. Návrh na vklad byl dne 12. 7. 2017 s právními účinky k 21. 6. 2017. Uvedená cena 13.000 Kč byla zaplacená dne 26. 6. 2017, doklad č. 100108 a současně byl majetek zaúčtován do evidence obce.

Upozornění:

- Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena uzavřená smlouva o výpůjčce ze dne 28. 7. 2017 s DSO Mikroregion Frýdlantsko, IČ 709 46 213, na vypůjčení nezuřivatelných věcí pořízených v rámci projektu Kompostéry a štěpkovače pro DSO MR Frýdlantsko, v celkové hodnotě 786.258 Kč. Platnost smlouvy je na dobu udržitelnosti projektu, tj. do 31. 12. 2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO a následně potvrzeno na jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení a sejmutí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola namátkově prověřila uskutečněné VZMR na akce:

Pro děti z obce Dětrichov (výbudování dětského hřiště)

- výzva k podání nabídky byla ze dne 26. 6. 2017, lhůta pro podání do 10. 7. 2017, 16 hod. a kritériem byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky.
- celkem bylo popláno 5 firem, doloženo dodejkami.
- žádost o dodatečné informace k zadávacím podmínkám, doloženo dodejkami.

- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 14. 7. 2017, celkem byly přijaty 3 CN, nejnižší cena byla nabídnuta firmou ALESTRA s.r.o., IČ 291 96 485, za cenu 417.132,24 Kč bez DPH.

Snížení energetické náročnosti obecního úřadu Dětrichov

- výzva k podání nabídky byla ze dne 9. 12. 2016, lhůta pro podání do 16. 1. 2017, 17 hod. a kritériem byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky.
 - celkem bylo poptáno 6 firem, doloženo podacími listy.
 - Oznámení o zrušení VŘ VZMR z důvodu nedostatků v PD ze dne 11. 1. 2017.
 - nová výzva k podání nabídky byla ze dne 6. 3. 2017, lhůta pro podání do 27. 3. 2017, 17 hod. a kritériem byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky.
 - Dodatečné informace k zadávacím podmínkám, lhůta pro podání prodloužena do 3. 4. 2017, 17 hod., doloženo podacími listy
 - Dodatečné informace k zadávacím podmínkám II, lhůta pro podání prodloužena do 10. 4. 2017, 17 hod.
 - Dodatečné informace k zadávacím podmínkám III, lhůta pro podání prodloužena do 19. 4. 2017, 17 hod.
 - Ustanovení hodnotící komise ze dne 10. 4. 2017, komise byla svolána na 19. 4. 2017, 17 hod.
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 16. 5. 2017, celkem bylo přijato 10 CN, nejnižší cena byla nabídnuta firmou Liebscher&Pohl, spol. s r.o., IČ 639 06 236, za cenu 2.330.495,55 Kč bez DPH.
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 19. 5. 2017 (doloženo doručkami).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obci nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období 2017 obec vydala Směrnicí č. 1/2017 - Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018.

Upozornění:

- provést aktualizaci stávajících směrnic dle platných předpisů.
- vydané směrnice a nařízení jsou pro obec závazné a je nutno se jimi řídit.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období 2017 nebyly dle sdělení provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov za rok 2016 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 169 dne 23. 8. 2017, s doporučeními.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zasedání RO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 16x, ve dnech 25. 1., 15. 2., 6. 3., 27. 3., 19. 4., 10. 5., 31. 5., 28. 6., 26. 7., 9. 8., 21. 8., 30. 8., 27. 9., 1. 11., 22. 11. a 28. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 4x, ve dnech 8. 3., 7. 6., 6. 9. a 6. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 2. 11. 2016 (Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
V kontrolovaném období 2017 obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2016 schválilo ZO na 14. zasedání dne 7. 6. 2017, usnesením č. 14/7b.

Účetní závěrku zřízené PO k 31. 12. 2016 schválila RO na zasedání dne 27. 3. 2017, usnesením č. 41a/2017.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

Vyvěšeno : 07.06.2018