

Č. j.: LK-0233/18/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Záhoří, IČ00276308, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Záhoří za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 1.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.10.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.4.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0233/18/Her dne 26.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.4.2019.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

paní Miloslava Koucká - starostka,
paní Marcela Loupá - 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 hospodář 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Místostarostovi obce nebylo vyplaceno odchodné v souvislosti s ukončením výkonu jeho funkce dne 6.11.2018.

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 2018

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, nebylo odchodné poskytnuto.

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 2,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

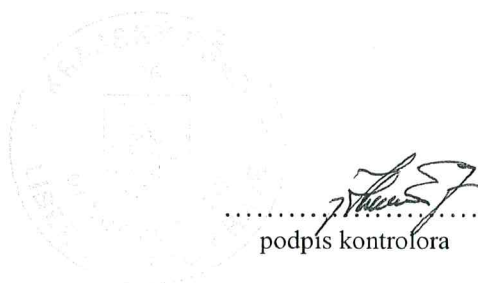
C. IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

V Liberci dne 13. dubna 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 řízením 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záhoří a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Miloslava Koucká.

Miloslava Koucká
starostka



.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven v relaci s rozpočtovým výhledem schváleném na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 14.12.2016 na období od 2018 do 2021 a jeho platná podoba je uvedena v následujících souhrnných objemech v tis. Kč.

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2018	6 197	5 678	+519
2019	6 242	5 723	+519
2020	6 357	5 931	+426
2021	6 517	8 400	- 1883

Výhled byl zpracován přehledně v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Splátky úvěru v roce 2018 ve výši 519 tis. Kč byly finančně pokryté rozpočtovým přebytkem a prostředky na účtech obce (4 175 tis. Kč). Výhled byl dodatečně zveřejněn na stránkách obce v zákonném termínu dne 27.2.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zpracován jako schodkový ve výši -2 044 tis. Kč v členění podle činností (paragrafů) a vybraných položek rozpočtové skladby. Návrh byl řádně zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 23.11.2017 v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2017 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy:

Příjmy	7 454 360 Kč
Výdaje	9 499 140 Kč
Schodek rozpočtu	-2 044 780 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na svých stránkách rozpočet dne 20.12.2017 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu na obecním úřadu v úředních hodinách

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů se stanovením výše provozního příspěvku pro rok 2018 ve výši 315 200 Kč byl příspěvkové organizaci Mateřská škola Záhoří oznámen písemně dne 21.12.2017. Příspěvek byl v roce 2018 poukázán škole navýšený o +29 519 Kč (ZO dne 12.12.2018) ve výši 344 719 Kč.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze 14.3., 13.6., 12.9. a 12.12.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 454 360	9 499 140	-2 044 780
1. rozpočtová změna	+130 300	+130 300	0
2. rozpočtová změna	+557 257	+557 257	0
3. rozpočtová změna	+396 193	+396 193	0
4. rozpočtová změna	+29 519	+29 519	0
upravený rozpočet	8 567 629	10 612 409	-2 044 780

Rozpočet byl zvýšen u příjmů a výdajů o +1 113 269 Kč a opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce od 28.3., 25.6., 8.10. a 14.12.2018 a zároveň bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17).

Materiál byl projednán ZO dne 13.6.2018 a schválen s ohledem na již odstraněné nedostatky v době schvalování závěrečného účtu se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2017 v MŠ.

Návrh závěrečného účtu, vč. příloh byl řádně zveřejněn od 28.5.2018 a schválený dokument od 25.6.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 13.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ za rok 2017 s výsledkem hospodaření +9 958,43 Kč.

Protokoly o schválení byly k dispozici na OÚ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +2 330 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -2 044 tis. Kč. Zlepšený výsledek proti rozpočtu činil +4 375 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 454 360	8 567 629	9 292 035	107 %	+724 406
Výdaje	9 499 140	10 612 409	6 961 722	65 %	-3 650 687
Saldo P a V	-2 044 780	-2 044 780	+2 330 313	x	+4 375 093

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

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	8 339 875 Kč
Výnosy	9 753 444 Kč
VH po zdanění	+1 413 569 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 12/2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 51 191 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 49 790 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 78 416 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 5 971 tis. Kč (tj. zvýšení v r. 2018 o +1 795 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	938 588	1 448 020	-509 432
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	582 337	1 101 493	-519 156
- závazky k dodavatelům	2 889	26 432	-23 543
- závazky k zaměstnancům	93 528	88 528	+5 000
- závazky z pojistného	52 119	50 317	+1 802
- daňové závazky	120 505	14 850	+105 655
- účty čas. rozlišení	87 210	166 400	-79 190

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2018 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 souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 902 - drobný majetek (518 tis. Kč), účtu 926 údaje o majetku obce v užívání jiné organizace (2 824 tis. Kč), 933 dotace od LK (534 tis. Kč) a 966 podmíněné závazky z výpůjčky (681 tis. Kč).

Obec nevlastnila pozemky s lesními porosty nad 10 ha.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 1/2013 o inventarizaci majetku a závazků obce,
- příkaz a plán k provedení inventarizace na rok 2018 (ZO 12.12.2018) s určením 3 členné ÚIK a 2 tří a čtyřčlenných komisí, termín provedení kontrol - platnost od 2.1. do 11.1.2019,

zpráva do 18.1.2019 a dále obsahoval přílohu s vymezením kontrolovaného majetku a závazků,

- zápis z proškolení členů IK ze dne 2.1.2019,
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 16.1.2019 s přílohami (inventurní soupisy, rekapitulace účtů dle seznamu inventurních soupisů),
- inventurní soupisy - sestavy z PC s členěním podle SÚ/AÚ a položkovým rozpisem,
- výpisy z KN ke dni 1.4.2019 bez zjištění o zástavách nemovitých věcí, pouze bylo evidováno 10 smluv o věcných břemenech.

Kontrolovány byly veškeré dokladové inventury bez zjištění nedostatků. Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2018 zřízeny následující běžné bankovní účty se stavy k 31.12.2018:

- | | |
|--|-------------------------------------|
| - základní účet č.1263308319/0800 se stavem | 1 518 606,43 Kč (výpis č. 012), |
| - základní účet č.165922425/0300 se stavem | 1 622 019,44 Kč (výpis č. 2018/12), |
| - spořicí účet č. 239997914/0300 se stavem | 2 751 872,81 Kč (výpis č. 2018/12), |
| - dotační účet č. 94-56918451/0710 se stavem | 78 772,55 Kč (výpis č. 31). |

Celkový stav prostředků ve výši 5 971 271,23 Kč souhlasil se stavem na účtu 231 rozvahy.

Úvěrový účet č. 389162429/0800 se stavem 496 768,00 Kč (výpis č. 012) souhlasil s údajem o stavu řádného úvěru od ČS na analytickém účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

Na účtu 451 byl rovněž evidován závazek z leasingové smlouvy se společností ESSOX s.r.o. České Budějovice ve výši 85 569,00 Kč. Celková výše dlouhodobých úvěrů činila 582 337,00 Kč.

Faktura

Kontrolovány byly dodavatelské faktury podle knihy přijatých faktur, která byla vedena v ruční podobě. Celkem bylo v roce 2018 přijato 232 faktur, které byly průběžně proplácené. Koncem roku byly evidovány 2 faktury do splatnosti v celkové výši 2 889,72 Kč, stav souhlasil se zůstatkem na účtu 321 - dodavatelé. Kontrolou náležitostí a účtování faktur za období 8 - 9/2018 (č. 137 - 166) a 12/2018 (č. 216 - 232) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová), pokladních dokladů za 8 - 9/2018 (č. 325 - 359) a (výdajové č. V70 - V85) a 12/2018 (č. 408 - 501 a č. V104 - V115) nebyly zjištěny nedostatky při jejich účtování ani po věcné stránce. Doklady měly předepsané náležitosti a byly řádně podepisované. Ke dni 30.9.2018 byla v pokladně podle pokladní knihy hotovost ve výši 18 434 Kč a k 31.12.2018 stav 39 848 Kč, údaje souhlasily na účtu hodnoty na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit 40 tis. Kč byl dodržován. Obec správně používala pokladní příjmové doklady s předtištěnými čísly na formuláři.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina příspěvkové organizace "*Mateřská škola Záhoří*" byla schválena ZO dne 24.6.2009 v upravené podobě (původní znění od 1.1.2003) a s aktualizací ze dne 15.12.2015 (v názvu "*příspěvková organizace*"). Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 byla provedena externě, zpráva bez chyb a nedostatků byla projednána na zasedání ZO dne 13.6.2018.

Rozpočtovaný roční příspěvek na provoz MŠ ve výši 315 200 Kč byl uhrazen v plné výši se zvýšením o +29 519 Kč, tj. podíl odpisů.

Zlepšený výsledek hospodaření za r. 2017 ve výši +9 958,43 Kč byl projednán v ZO dne 13.6.2018 a bylo rozhodnuto o jeho přidělení do rezervního fondu školy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2018 bylo zjištěno, že obec obdržela:

1. dotaci ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta v rozpočtované výši 100 000 Kč (pol. 4112).
2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v roce 2018 podle dohody z 23.3.2017 (č. SMA-V-13/2017) na 1 zaměstnance v období od 1.4.2017 do 31.3.2018 v max. výši 15 tis. Kč měsíčně. Obec obdržela celkem 60 000 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13101).
3. zákonnou zálohovou dotaci ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111) a na komunální volby vč. senátních ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace byly využité v plné výši, jejich vyúčtování bylo provedeno v zákonném termínu 25.1.2019.
4. průtokovou dotaci ze SR poukázanou přes LK pro školská zařízení ve výši 363 432,00 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116), která byla převedena na účet školy v plné výši (pol. 3111/5336).
5. dotaci ze SR od MŽP na pořízení kompostérů ve výši 560 018,25 Kč - viz bod "*Výběrové řízení*" (ÚZ 15011, pol. 4116) s vyúčtováním do 30.11.2018.

Jiné dotace obec ne získala. Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 měla obec uzavřenu aktivní úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou (č. 389162429 z 6.10.2014 ve výši 2 200 000 Kč na výstavbu vodovodu. Jistina byla splatná od 31.1.2015 v měsíčních splátkách 35 484 Kč do roku 2020, tj. roční výše splátek ve výši 425 808 Kč.

Stav nesplacené jistiny úvěru k 1.1.2018 činil 922 576 Kč, v roce 2018 bylo splaceno v souladu s úvěrovými podmínkami 425 808 Kč. Zůstatek na analytickém účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 496 768 Kč souhlasil se stavem podle výpisu z účtu č. 389162429/0800 (výpis č. 12).

Úvěrová smlouva byla řádně plněná.

Smlouvy ostatní

Obec měla uzavřenou smlouvu o výpůjčce k úvěrové smlouvě č. 90161967 se společností ESSOX s.r.o. České Budějovice na pořízení požárního automobilu Citroen Jumper ze dne 22.11.2016. Smlouva je platná po dobu splácení leasingového úvěru do 22.11.2019 a slouží jako zajišťovací předmět k poskytnutému úvěru.

Stav závazku k 1.1.2018 činil 178 917 Kč, v roce 2018 bylo splaceno 93 348 Kč (měsíční splátka 7 779 Kč). Údaj na analytickém účtu 451 - dlouhodobé úvěry rozvahy k 31.12.2018

ve výši 85 569 Kč souhlasil se zůstatkem nesplacené jistiny podle podmínek úvěrové smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky výběrového řízení na projekt *"Pořízení kompostérů a kontejnerů na textil pro obec Záhoří"*, zakázku malého rozsahu. Zakázka a její financování bylo administrováno dodavatelskou firmou (Tendra s.r.o. Mělník).

Výzva k podání nabídek ze dne 27.2.2018 byla zveřejněna na stránkách obce téhož dne a s oslovením vybraných firem s termínem doručení nabídek na obecní úřad do 13.3.2018 (10 hod.). Podle doporučení výběrové komise bylo rozhodnuto ZO dne 14.3.2018 o výběru nejvhodnější nabídky (výběr pouze z 1 nabídky) od firmy Elkoplast CZ s.r.o. Zlín s cenou 495 000 Kč bez DPH. Oznámení o výsledku výběrového řízení bylo odesláno dne 19.3.2018. Kupní smlouvu uzavřela starostka dne 21.3.2018 s fakturační cenou 598 950 Kč, tj. podle předložené nabídky (495 tis. Kč bez DPH). Zakázka byla splněna v termínu dne 18.5.2018 - viz. protokol o předání, vyfakturována a uhrazena ve splatnosti 17.6.2018. Smlouva nepodléhala režimu zveřejnění na profilu zadavatele (cena do 500 tis. Kč bez DPH).

Financování bylo zajištěno prostřednictvím dotace od MŽP ve výši 560 018,25 Kč (rozhodnutí bez data) se závěrečným vyúčtováním do 30.11.2018 a vlastními zdroji.

Nedostatky v dokumentaci zakázky nebyly zjištěné.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byla předložena složka vnitřních směrnic a dalších předpisů. Kontrolovány byly směrnice, které upravovaly problematiku financování a účtování obce. Jednalo se o následující směrnice:

- č. 5/2011 - k finanční kontrole,
- č. 9/2011 - pro časové rozlišení nákladů a výnosů,
- č. 11/2011 - odpisový plán,
- č. 9/2012 - pokladní řád účinný od 1.1.2013,
- č. 1/2013 - inventarizace majetku,
- č. 2/2013 - harmonogram účetní závěrky,
- č. 4/2013 - k veřejným zakázkám malého rozsahu, směrnice nahrazena č. 1/2018 s účinností od 12.12.2018,
- č. 6/2013 - upravující oběh účetních dokladů, vč. aktuálních podpisových vzorů,
- č. 7/2013 - o evidenci, účtování a odpisování majetku,
- č. 8/2013 - k podrozvahovým účtům,
- č. 10/2013 - účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů (ZO 18.12.2013),
- č. 11/2013 - k systému zpracování účetnictví,
- č. 1/2014 - o systému účetnictví vč. aktuálních podpisových vzorů z 17.12.2014, směrnice nahrazena č. 2/2018 s účinností od 12.12.2018,

Vnitřní předpisy a směrnice byly průběžně aktualizovány v souladu s platnou legislativou a potřebami obce. V roce 2018 se neměnily.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 13.12.2017 (rozpočet, výše odměn ZO) a z 5 schůzí roku 2018 (dne 14.3., 13.6., 12.9., 5.11. a 12.12.). 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 ani usnesení ze zasedání ZO nebyly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2018 všem členům ZO podle vykonávaných funkcí ve výši podle rozhodnutí ZO ze dne 13.12.2017 a v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev. Odměňování starostky, uvolněné k výkonu funkce, vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2014 v počtu přes 500 osob, resp. 506 obyvatel k 1.1.2018 (2. velikostní kategorie obce).

Kontrolou výše vyplacených odměn zastupitelům v 9/2018 a koncem roku 2018 nebyly zjištěny nedostatky s výjimkou případu **nevyplaceného odchodného neuvolněnému místostarostovi podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (§ 77 odst. 1 a 78 odst. 1 - 3)**. Odchodné náleží ve výši **max. 1+3** měsíční odměny dle počtu celých let nepřetržitě vykonávané funkce.



Obec Záhoří

Krajský úřad Libereckého kraje

Odbor kontroly

U Jezu 642/2a

461 80 Liberec 2

Smrčí 18.4.2019

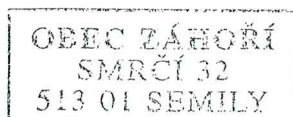
Oznámení o přijatém opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku

Ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záhoří, IČ00276308, za rok 2018“ ze dne 13.dubna 2019, odst. A.II. „Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018“ je popis chyby a nedostatku: Místostarostovi obce nebylo vyplaceno odchodné v souvislosti s ukončením výkonu jeho funkce dne 6.11.2018.

Na základě povinnosti dle §13 odst.1 písm.b) a odst.2 zákona č. 420/2004 Sb., bylo přijato toto opatření k nápravě :

Neuvolněný místostarosta obce(ukončená funkce dne 5.11.2018) byl vyzván předložit podepsané čestné prohlášení (dle §78, odst.2 a 3 zákona o obcích, v platném znění). Odchodné je splatné, až když se splní podmínka čestného prohlášení. Odchodné ve výši 1+3 měsíční odměny (dle počtu celých let nepřetržitě vykonávané funkce 5.11.2014 – 5.11.2018) bylo vyplaceno ve výplatním termínu za měsíc březen, dne 12.4.2019.

Děkuji za spolupráci, s pozdravem



Miloslava Koucká

starostka