

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Čistá u Horek, IČ00275662, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek 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 29.1.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.3.2018

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0024/17/Les dne 24.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.3.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Jiříčka - starosta obce,
Růžena Heková – 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

Krajský úřad Libereckého kraje

Ú Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 789 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: gabriela.lesakova@kraj-libc.cz • www.kraj-libc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- 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 právnickými 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 právnických 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

Ustanovení: § 73 odst. 2, 3, 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému starostovi byla nesprávně vypočtena odměna v kontrolovaném období.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.

Byla zjištěna chyba, která nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem.

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 2,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,65 %

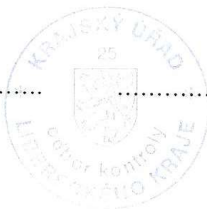
Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 19. března 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila 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 Čistá u Horek o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ladislav Jiříčka.

Ladislav Jiříčka
starosta obce

27. 03. 2018

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 14.2.2017 do 1.3.2017. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen jako „schodkový“ ve výši (v Kč):

příjmy	9.143.330,00
výdaje	13.756.000,00
financování	4.612.670,00

Do příjmu byl v návrhu rozpočtu zapojen zůstatek finančních prostředků z minulého roku ve výši 4.612.670 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2016 usnesením č.6/18/16 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2017, kterým byla stanovena pravidla hospodaření obce:

- objem výdajů během rozpočtového provizoria byl limitován objemem výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok tj. rok 2016,
- příspěvek zřízené příspěvkové organizaci bude uvolňován do výše příspěvku stanoveného v roce 2016,
- investiční výdaje byly realizovány pouze na rozpracované akce z roku 2016.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2017 provedla obec Čistá u Horek tři změny rozpočtu:

RO č. 1 schválené usn. zastupitelstva č. 2/22/17 ze dne 26.9.2017 (zveř. 27.9.2017)

RO č. 2 schválené usn. zastupitelstva č. 1/23/17 ze dne 30.11.2017 (zveř. 4.12.2017)

RO č. 3 schválené usn. zastupitelstva č. 3/24/17 ze dne 20.12.2017 (zveř. 21.12.2017)

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	9.291.330,00	13.904.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 1	451.000,00	451.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 2	32.000,00	32.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 3	312.300,00	312.300,00	0,00
upravený rozpočet	10.086.630,00	14.699.300,00	0,00

Objemy schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3.3.2016 usnesením č. 4/12/16 schválilo rozpočtový výhled do roku 2018. Rozpočtový výhled obsahoval předpokládanou strukturu příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	9.272	9.256	16
2018	14.556	14.556	0

Zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 usnesením č. 6/24/17 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 30.11.2017 do 20.12.2017 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 21.12.2017. Předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	10.296	11.296	-1.000
2019	15.505	15.435	70
2020	15.400	15.435	-35
2021	8.790	9.790	-1.000
2022	9.390	10.890	-1.500

Ve střednědobém výhledu rozpočtu byly zohledněny předpokládané příjmy a očekávané dotace. Financování salda bude zajišťovat očekávané použití prostředků z minulých let.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 1.3.2017 usnesením č. 3/19/17 jako „schodkový“. Na internetových stránkách byl zveřejněn 8.3.2017 a byl schválen v následujících souhrnných objemech (v Kč):

příjmy celkem	9.291.330,00
výdaje celkem	13.904.000,00
financování	4.612.670,00

Do příjmů byl zapojen zůstatek (úspory hospodaření) finančních prostředků z minulých let ve výši 4.612.670 Kč.

Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v členění dle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů) a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola, Čistá u Horek schválen příspěvek na provoz ve výši 1.500.000 Kč.

Příspěvek zřízené příspěvkové organizaci schválilo zastupitelstvo obce dne 1.3.2017 usnesením č. 3/19/17. Stanovení závazného ukazatele bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 2.3.2017.

Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 26.9.2017 byl v rámci 1. rozpočtové změny příspěvek na provoz Základní a Mateřská škola Čistá u Horek navýšen o částku 500.000 Kč, ke krytí ztráty z roku 2016.

Rozhodnutím zastupitelstva obce v rámci 3. rozpočtové změny byl příspěvek na provoz příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Čistá u Horek navýšen o částku 335.000

Kč, dále zastupitelstvo obce odsouhlasilo převedení finančních prostředků z rezervy, vytvořené v rámci schváleného rozpočtu ve výši 500.000 Kč, na provozní příspěvek. V roce 2017 zřizovatel poskytl příspěvkové organizaci provozní příspěvek ve výši 2.835.000 Kč, který byl zcela vyčerpán.

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byl příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola, Čistá u Horek schválen příspěvek na provoz ve výši 1.500.000 Kč. Příspěvek zřízené organizaci schválilo zastupitelstvo obce dne 28.2.2018 usnesením č. 3/25/18. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 7.3.2018.

Rozpočet byl nastaven v prvotní výši roku 2017 (1.500 tis. Kč), a to z důvodu organizačních změn ve vedení příspěvkové organizace, kdy nebyl předložen a obhájěn strukturovaný rozpočet příspěvkové organizace. Zastupitelstvo kvůli odblokování jednání o rozpočtu obce v návrhu zohlednilo prostředky příspěvkové organizaci poskytnuté ve výši počátku roku 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 28.6.2017 - usn.č. 4/21/17. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo provedeno v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 16.5.2017 do 31.5.2017,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn od 28.6.2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období obec používala čtyři bankovní účty a dva spořicí účty (v Kč):

ZBÚ u MONETA Money Bank (č. 280126774/0600)	- 1.055.012,10 (výpis č.2017/12),
spořicí účet MONETA Money Bank (č.19548855/0600)	- 5.008.072,81 (výpis č. 2017/12),
běžný účet u Poštovní spořitelny (č.107130120/0300)	- 1.070.387,52 (výpis č. 2017/12),
účet přijatých dotací u ČNB (č. 94-50815451/0710)	- 43.985,81 (výpis č. 36).

Celkový stav peněžních prostředků v bankách ve výši 7.177.458,24 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M.

Dále byly předloženy výpisy ze spořicíh účtů stavebního spoření u Českomoravské stavební spořitelny:

- č. účtu 5569900102/7960 - 538.465,03 Kč,
- č. účtu 5569900401/7960 - 538.465,03 Kč.

Celkový stav peněžních prostředků v bance ve výši 1.076.930,06 Kč souhlasil s údajem účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé výkazu Rozvahy. Připisování výnosů se provádí ročně.

Stavy finančních prostředků byly řádně doloženy výpisy z účtů v rámci dokladové inventarizace. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2017 sestavená z dat systému GINIS Express dne 14.3.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2017 na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 30.11.2017 usnesením č. 2/23/17 a podle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 30.11.2017 určil rozsah a termíny kontrol s jmenováním hlavní a dílčích inventarizačních komisí a termíny provedení inventur do 31.1.2018.

Kontrola byly předloženy:

- seznamy inventarizačních položek ve formě sestav z PC, které obsahovaly data a podpisy členů komisí,
- přílohy k inventarizačním položkám (výpisy z fakturačních knih, bankovní výpisy, vlastní vedené přehledy, specifikace jmění účetní jednotky, smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí),
- zápis z inventur a závěrečná zpráva z 18.1.2018,
- inventurní evidence účtů včetně podrozvahové evidence,
- souhrnná závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce z 18.1.2018,
- protokoly o vyřazení majetku.

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

Inventura proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle „Směrnice o inventarizaci majetku a závazků Obce Čistá u Horek“.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v systému GINIS Express a ručně vedené evidenci. V roce 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 281 došlých faktur. Kontrolovány byly faktury za 9/2017 č. 164 - č. 182 a 11/2017 č. 218 - č. 244. Uvedené faktury obsahovaly ověření věcné i formální správnosti. Ke sledovanému období nebyly uhrazeny došlé faktury (zůstatek účtu 321 – Dodavatelé) ve finančním vyjádření 63.252,62 Kč. Specifikováno v dokladové inventarizaci. Nebyly shledány nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena ručně a v GINIS Express. V kontrolovaném období roku 2017 bylo vystaveno celkem 38 faktur. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou ověření věcné a formální správnosti u faktur za dané období nebyly shledány nedostatky. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé ve výši 7.184 Kč byl ověřen inventarizací. Jednalo se o pohledávky za hrobové místo 260 Kč, vodné 3.444 Kč a nájem bytu 3.480 Kč - doloženo v dokladové inventarizaci

Odměňování členů zastupitelstva

Primární výši odměn neuvolněných zastupitelů schválilo zastupitelstvo obce v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5.11.2014 a návazně dle platného nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003.,

o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 26.11.2016. Obec k 1.1.2017 vykazala 578 obyvatel.

V kontrolovaném období bylo dle předloženého mzdového listu zjištěno, že při výpočtu odměny pro funkci uvolněného člena zastupitelstva obce (starosty obce) byla výsledná částka odměny mylně zaokrouhlena a tím v roce 2017 došlo chybně k navýšení odměny starosty obce o 12 Kč měsíčně.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena přehledně prostřednictvím GINIS Express. K 31.12.2017 vykazala pokladna nulovou hodnotu. Údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha k 31.12.2017. V roce 2017 bylo zaúčtováno 799 dokladů.

Obec měla zpracovanou Směrnici k vedení pokladny, ve které byl stanoven limit ve výši 40.000 Kč, který nebyl v kontrolovaném období překročen.

Kontrolovány byly doklady za období od 27.7.2017 do 14.8.2017 č. 526 - č. 551 a 773 - č. 799, zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. Doklady obsahovaly z hlediska věcné a formální stránky požadované náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob.

Příloha rozvahy

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 celkové hodnoty na účtech nemovitých věcí a ostatní údaje souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Podrozvahová evidenci byla vedena na účtu 902 - drobný dlouhodobý majetek (468 tis. Kč), na účtu 905 - vyřazené pohledávky (62 tis. Kč), 909 - ostatní majetek (11.267 tis. Kč), na účtu 911 - krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů (45 tis. Kč), na účtu 915 - krátkodobé podmíněné pohledávky (95 tis. Kč), na účtu 922 - pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou (38 tis. Kč), na účtu 968 - podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku (4 tis. Kč) a na účtu 982 - dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých jednorázových garancí (548 tis. Kč*). Podle údajů v části D.2. a D.3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha.

* V rámci programu věřitele (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR IČ 66002222) "Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015" bylo rozhodnuto o poskytnutí podpory ve formě investiční dotace dlužníkovi (Obec Čistá u Horek IČ 00275662) ve výši 548.033 Kč na projekt realizovaný dlužníkem s názvem "B.j. J PB - VB Čistá u Horek". Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 28.6.2016 bylo provedeno v katastru nemovitostí zástavní právo smluvní v výši 548.033 Kč. Zástavní právo bylo sjednáno na dobu 20 let tj. do 21.12.2035.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 24.241 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 022 a 031) v zůstatkové ceně 18.797 tis. Kč, tj. cca 77,5% hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 40.817 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 7.177 tis. Kč (nárůst v r. 2017 o +2.565 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	861.046,32	749.898,77	+111.147,55
z toho:			
- úvěry	0,00	0,00	0,00
- závazky k dodavatelům	63.252,62	83.514,77	-20.262,15
- závazky k zaměstnancům	86.302,00	70.758,00	+15.544,00
- pojistné	43.600,00	34.515,00	+9.085,00
- daňové závazky	9.386,00	7.471,00	+1.915,00
- závazky k místním vl. institucím	31.405,00	0,00	+31.405,00
- přijaté zálohy	31.313,70	0,00	+31.313,70
- účty čas. rozlišení	394.747,00	184.840,00	+209.907,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Obec zpracovala platný "Účtový rozvrh roku 2017" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS (sestava UCRSB305 01012018), který korespondoval s aktuálními potřebami a provozem obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017 hospodaření obce při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2017 na 114,09 % (11.508 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 60,84% (8.943 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2.565 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozp. po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	9.291.330,00	10.086.630,00	11.508.041,87	114,09
výdaje	13.904.000,00	14.699.300,00	8.943.255,13	60,84
saldo P a V	-4.612.670,00	-4.612.670,00	2.564.786,74	x

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným dokumentům zastupitelstva obce a souhlasily s údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2017 obsahoval hodnoty:

Náklady celkem	9.954.797,90
Výnosy celkem	11.912.515,01
Daň z příjmů – účet 591	215.840,00
Výsledek hospodaření - zisk po zdanění	1.957.717,11 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Schválení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek provedlo zastupitelstvo obce dne 28.6.2017 usnesením č. 4/21/17 se závěrem, že ztráta za rok 2016 ve výši 407.179,21 Kč bude uhrazena ze zlepšených hospodářských výsledků budoucích období. Ztráta byla způsobena nevyžádáním finanční rezervy z rozpočtu obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek“ na základě zřizovací listiny ze dne 28.8.2002 se změnou z 18.8.2005 (soulpis majetku, který byl předán organizaci do správy a k hospodářskému využití). Dodatkem ke zřizovací listině byl upraven název školy, a to rozhodnutím zastupitelstva obce z 26.11.2015, č. usnesení 5/10/15 s účinností od 1.1.2016. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny a úpravy zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 usnesením č. 5a/24/17 poskytlo na základě darovací smlouvy ze dne 21.12.2017 finanční dar ve výši 200.000 Kč, a to organizaci EDDA, z.ú., se sídlem v Chrudimi, IČO 27042235. Darovací částka byla poskytnuta na realizaci stavebních úprav v rámci projektu "CZ.03.1.51/0.0./0.0/15_035/00011701 - Školička čistá" prostor dětské skupiny dětí od 1 roku (dětská skupina vznikla z místní potřeby umístění dětí, které nelze z důvodu kapacitních a věku umístit ve stávající mateřské škole, jejíž kapacita je naplněna). Darovaná částka byla uhrazena vnitřním dokladem č.517056 dne 28.12.2017 na základě 3. rozpočtové změny schválené 20.12.2017 usnesením č. 2/24/17.

Obec rozhodnutím zastupitelstva obce dne 1.3.2017 usnesením č. 3/19/17 (v rámci schválení rozpočtu na rok 2017) poskytla dne 18.10.2017 finanční dar ve výši 1.000 Kč, a to organizaci MÍSTO Nová Paka, z.s., IČ 26637561. Darovaná částka byla poskytnuta na ochranu opuštěných, ztracených a toulavých zvířat, zejména psů, koček - zajištění ubytování, ustájení, výživy, veterinárního ošetření, evidence a vyhledávání původních majitelů.

MUDr. Jiří Jůza, IČO 70885842 poskytl Obci Čistá u Horek na základě darovací smlouvy ze dne 12.7. 2017 finanční dar ve výši 1.000 Kč. Darovaná částka byla poskytnuta na zajištění sportovních aktivit pro mládež a dospělé v roce 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.

Výše dotace 22.000,00 Kč

použito 18.686,30 Kč

vráceno 3.313,70 Kč (bankovní výpis ČNB poř. č. 3 ze dne 12.1.2018)

Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla ověřena smlouva o přijaté dotaci:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116, ÚZ 13101, objem 155.194 Kč.

Namátkově byla ověřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. JCA-VZ-4/2017 z 23.2.2017 na 1 pracovní místo – dělník pro čištění obce, na dobu od 1.3.2017 do 28.2.2018, maximální příspěvek 15.000 Kč/měsíčně.

V roce 2017 Obec Čistá u Horek dále prostřednictvím Úřadu práce ČR, Jičín přijala příspěvek na aktivní politiku zaměstnanosti částku 129.194 Kč.

Smlouvy o dílo

Na základě nízké ceny a předpokládané hodnoty 500.000 Kč a specifických prací (betonové profily do koryta potoka) byly osloveny tři firmy na provedení díla „Oprava mostu 2017“:

- přijaty 3 nabídky s tím, že byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou. Zastupitelstvo obce dne 28.6.2017 schválilo usnesením č. 7c/21/17 uzavření smlouvy s firmou ZEPOS RS, s.r.o. Libuň (IČO 26002671).
- Smlouva o dílo ze dne 2.8.2017 uzavřena s firmou ZEPOS RS, s.r.o. (zhotovitel), cena za dílo činila 496.300 Kč bez DPH (600.523 Kč s DPH), s termínem plnění od 5.8.2017 do 31.10.2017
- uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 29.10.2017 - posun termínu plnění do 30.4.2017.

Finanční zajištění: vlastní zdroje obce

- dne 18.12.2017 uhrazena část stavby opravy mostu ve výši 422.368 Kč, dokladem (fakturou) č. 259, č. bankovního výpis 2017/12

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

Dne 3.4.2017 uzavřela Obec Čistá u Horek pachtovní smlouvu, kterou přenechává fyzické osobě (IČ 45603030) k dočasnému užívání a požívání pozemek o výměře 8.618 m² - orná půda v k.ú. Čistá u Horek ve výši 3.450 Kč/ročně, a to vždy k 1.10. Záměr byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8.3.2017 do 21.3.2017. Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29.3.2017 usnesením č. 3b/20/17.

Dne 3.4.2017 uzavřela Obec Čistá u Horek pachtovní smlouvu, kterou přenechává fyzické osobě IČ 18331513 k využívání k zemědělské činnosti pozemek o výměře 1.320 m² - trvalý travní porost v k.ú. Čistá u Horek ve výši 132 Kč/ročně, a to vždy k 1.10. Záměr byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8.3.2017 do 21.3.2017. Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29.3.2017 usnesením č. 3b/20/17.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly před projednáním zastupitelstva obce zveřejňovány na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty obec v kontrolovaném období nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor schválených vnitřních předpisů a směrnic platných od roku 2010, které se týkaly:

- oběh účetních dokladů,
- systém zpracování účetnictví,
- účtový rozvrh, náležitosti účetních dokladů,
- evidence, účtování, odepisování majetku, oceňování zásob,
- pokladna,
- poskytování cestovních náhrad,
- časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek,
- inventarizaci majetku č. 19/2011, vč. plánu inventarizací, směrnice - odpisový plán č. 20/2011,
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, aktualizovanou s účinností od 3.3.2016,
- finanční kontrola,
- inventarizace majetku a závazků, vč. plánu inventur pro aktuální rok.

V roce 2017 nebyly provedeny aktualizace a změny. Přijaté směrnice byly v souladu s aktuálními potřebami obce.

Výsledky externích kontrol

Dne 23.10.2017 byla v režimu zákona o finanční kontrole a zákona 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů proveden kontrola ze strany Úřadu práce ČR - krajská pobočka v Hradci Králové, jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky na základě dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 21.6.2017 byla v režimu zákona o finanční kontrole a zákona 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů proveden kontrola ze strany Úřadu práce ČR - krajská pobočka v Liberci. Předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky na základě dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP. Nebyla zjištěna porušení podmínek dohody.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2016" ze dne 10.5.2017, provedené kontrolorem Karlem Pítem, IČ 866 89 169 veřejnosprávní kontroly, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva Obce Čistá u Horek z roku 2017 (1.3., 29.3., 28. 6., 26.9., 30.11., 20.12.) a jeden zápis z 28.12.2016, který věcně souvisel s rokem 2017 (schválení rozpočtového provizoria). Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Poskytnutý členský příspěvek

Obec Čistá u Horek obdržela žádost Svazku obcí Jilemnicko o schválení mimořádného jednorázového členského příspěvku ve výši 110 Kč na 1 obyvatele. Záměrem Svazku obcí Jilemnicko bylo uskutečnit nákup pozemku v katastru Hrabačův o celkové výměře 16 068 m² vč. daně z nabytí nemovitosti s tím, že majitelem pozemku se stane Svazek obcí Jilemnicko. Vlastnictví tak umožní připravit kvalitní technickou dokumentaci a případný podnikatelský záměr pro provoz odpadového hospodářství, což je v souladu se stanovami svazku. Hlavním cílem záměru koupě pozemku je dosažení nezávislosti na komerčních subjektech.

Usnesením č. 6/21/17 ze dne 28.6.2017 Zastupitelstvo obce schválilo mimořádný členský příspěvek na nákup pozemků v katastru Hrabačův s tím, že první splátka ve výši 55 Kč/obyvatele byla uhrazena 30.9.2017 31.405 Kč (bankovní výpis č.9 MONETA Money Bank) a druhá splátka byla uhrazena v 19.2.2018 ve výši 31.405 Kč na základě předpisu k platbě.

Schválení účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2017 usnesením č. 3/21/17 účetní závěrku Obce Čistá u Horek a zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Čistá u Horek usnesením č. 5/21/17 sestavené k rozvahovému dni k 31.12.2016.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkových organizací - doloženo protokoly ze dne 28.6.2017.

Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru

Finanční výbor

Byly předloženy čtyři zápisy z jednání finančního výboru, který projednával zejména vývoj a průběh rozpočtu roku 2017 včetně rozpočtových opatření, plnění rozpočtu, záměry majetkoprávních vztahů, které pravidelně schvalovalo zastupitelstvo obce.

Finanční výbor dále projednal záměr Svazku obcí Jilemnicka týkající se problematiky získání pozemku do vlastnictví dobrovolného svazku obcí v Jilemnici, který by byl využit pro techniku a kompostování a následně i areál na zpracování a překládání odpadů.

Kontrolní výbor

Byly předloženy tři zápisy z jednání kontrolního výboru, které korespondovaly s aktuálním vývojem a projednávání v zastupitelstvu obce na základě kompetencí výkonného orgánu, které korespondovaly s aktuálním vývojem obce (rozpočet, smluvní zajištění dopravní obslužnosti, dodatek ke zřizovací listině příspěvkové organizace, zveřejnění obecně závazné vyhlášky za odpad, kontrola usnesení zastupitelstva).