

Č. j.: LK-0024/16/Tr

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Čistá u Horek, IČ00275662, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek za rok 2016 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 1.9.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.9.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.4.2017

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, 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-0024/16/Tr dne 31.8.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.4.2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: Ladislav Jiříčka - starosta obce

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 hospodáří 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 2016
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 20.4.2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....
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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ladislav Jiříčka

Ladislav Jiříčka
starosta obce

25.04.2017

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

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

rok	příjmy	výdaje	financování
2016	8 226	13 311	- 5 085
2017	9 272	9 256	16
2018	14 556	14 556	0.

V kontrolovaném období neměla obec žádné dlouhodobé závazky, které by bylo třeba do rozpočtového výhledu promítnout.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a schválen ZO dne 15.6.2016, usnesením č. 5/14/16. Dokument, sestavený na bázi software GINIS, obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením bez výhrad.

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 30.5.2016 do 14.6.2016 společně se zprávou o přezkoumání hospodaření.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 17.12.2015 usnesením č. 4/11/15 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2016. V rozpočtovém provizoriu pracovala obec podle těchto pravidel:

- objem výdajů během rozpočtového provizoria byl limitován objemem výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok tj. rok 2015,
- příspěvek zřízené příspěvkové organizaci byl uvolňován do výše příspěvku stanoveného v roce 2015,
- investiční výdaje byly realizovány pouze na rozpracované akce z roku 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh byl zveřejněn od 14.2.2016 do 3.3.2016. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši schodku 5 084 600,- Kč, tj. do výše zůstatku finančních prostředků obce z minulých let. Členění příjmů bylo podle jednotlivých položek a výdajů podle oddílů rozpočtové skladby.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 3.3.2016, usnesením č.3/12/16 jako schodkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	8 226 400,- Kč
výdaje	13 311 000,- Kč
financování	5 084 600,- Kč.

Schodek rozpočtu byl krytý prostředky obce na běžných účtech v bance z minulých let (stav ZBU k 31.12.2015 ve výkazu bilance - rozvaha byl 5 084 600,- Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a zapracován do výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů dle § 14 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Čistá u Horek sdělen dopisem ze dne 4.3.2016 ve výši 1 500 000,- Kč.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období schválila obec následující rozpočtové změny:

- RO č. 1 dne 15.6.2016 usnesením č. 6/14/16,
- RO č. 2 dne 1.8.2016 usnesením č. 1/15/16,
- RO č. 3 dne 13.10.2016 usnesením č. 3/17/16,
- RO č. 4 dne 1.8.2016 usnesením č. 4/18/16.

Rozpočtová opatření byla číslována a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	8 226 400,-	13 311 000,-	- 5 084 600,-
1. rozpočtová změna	574 940,-	574 940,-	0
2. rozpočtová změna	0	0	0
3. rozpočtová změna	476 000,-	476 000,-	0
4. rozpočtová změna	233 495,50	233 495,50	0
rozpočet po změnách	510 835,50	14 595 435,50	- 5 084 600,-

Rozpočtová změna č.2 nemá vliv na konečnou výši rozpočtu, znamenala pouze přesun finančních prostředků v rámci kapitol.

Do výkazu FIN 2-12 M byla zahrnuta změna rozpočtu ve schválené výši.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období obec používala čtyři bankovní účty a dále spořicí účty::

- základní běžný účet u GeMB (č. 280126774/0600) se stavem 693 241,49 Kč (výpis č. 2016/12),
- spořicí účet u GeMB (č.19548855/0600) se stavem 3 000 615,06 Kč (výpis č. 2016/12),
- běžný účet u Poštovní spořitelny (č.107130120/0300) se stavem 412 648,74 Kč (výpis č. 2016/12),
- účet přijatých dotací u ČNB (č. 94-50815451/0710) se stavem 506 166,21Kč (výpis č. 33).

Celkový stav peněžních prostředků v bankách ve výši 4 612 671,50 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 výkazu rozvaha - bilance.

Dále byly předloženy výpisy ze spořicíh účtů stavebního spoření u Českomoravské stavební spořitelny (č. 5569900102/7960) se stavem 531 069,62 Kč a účtu č. 5569900401/7960 se stavem 531 069,62 Kč.

Celkový stav peněžních prostředků v bance ve výši 1 062 139,24 Kč souhlasil s údajem na účtu dlouhodobých termínovaných vkladů 068 rozvahy. Připisování výnosů se provádí ročně.

Stavy finančních prostředků byly řádně doloženy výpisy z účtů v rámci dokladové inventarizace. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec předložila dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2016 na základě rozhodnutí ZO z 28.12.2016 a podle vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 28.12.2016 určil rozsah a termíny kontrol s určením HIK a DIK a termíny provedení inventur do 31.1.2017.

Kontroly byly předloženy seznamy inventarizačních položek ve formě sestav z PC, které obsahovaly data a podpisy členů komisí. Dále byl předložen zápis z jednání dílčích komisí z a hlavní (zápis z 18.1.2017) a závěrečný zápis z inventur a souhrnná závěrečná zpráva z 18.1.2017.

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

Inventura proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena účetní obce v ruční i počítačové podobě a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 303 došlých faktur. Kontrolovány byly faktury č.143 - č.163 a č.280 - č. 295. Nebyly shledány nedostatky. Uvedené faktury obsahovaly ověření věcné i formální správnosti.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční i počítačové formě. V kontrolovaném období roku 2016 bylo vystaveno celkem 32 faktur. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou ověření věcné a formální správnosti u faktur za dané období nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Primární výši odměn neuvolněných zastupitelů schválilo ZO v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, na ustavujícím zasedání ZO dne 5.11.2014.

Odměny byly stanoveny ve výši přípustné podle platného nařízení vlády č. 352/2015 Sb., v kontrolovaném období se jejich výše neměnila, kromě zákonné úpravy starosty obce. Obec k 1.1.2016 vykázala 563 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena přehledně prostřednictvím PC. Nulový konečný stav pokladny k 31.12.2016 souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvahy k 31.12.2016. Celkem bylo zaúčtováno 864 dokladů.

Kontrolovány byly doklady č. 595 - č. 618 a č. 840 - č. 860, které byly tištěné programem z PC při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. Doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 24 784 011,13 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 14 343 397,17 Kč a 2 062 965,60 Kč.

b) cizí zdroje

Stav celkem	749 898,77
z toho:	
- závazky k dodavatelům	83 514,77
- závazky k zaměstnancům	70 758,-
- zúčtování SZ a ZP	34 515,-
- dohadné účty pasivní	184 840,-

c) podrozvahová evidence

účet 902, majetek v operativní evidenci	432 739,40
účet 905, vyřazené pohledávky	61 597,50
účet 909, majetek zřízené PO	4 619 533,90
lesní pozemky a porosty	6 647 283,-

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

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

Účtový rozvrh

Obec předložila aktuální účetní rozvrh.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9 396 129,94 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9 868 149,10 Kč. Obec tedy hospodařila se schodkem ve výši 471 929,16 Kč.

Výkaz FIN 2-12M za kontrolované období uvádí následující hodnoty (po konsolidaci):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl %
Příjmy	8 226 400,-	9 510 835,50	9 396 129,94	98,80
Výdaje	13 311 000,-	14 595 435,50	9 868 149,10	67,61
Financování	5 084 600,-	5 084 600,-	471 929,16	x.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2016 a vykázala následující hospodářské výsledky

	Hlavní činnost
Náklady celkem	9 422 202,87
Výnosy celkem	8 824 549,96
Výsledek hospodaření	- 597 652,91.

Uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Schválení hospodářského výsledku PO Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek provedlo ZO dne 15.6.2016 se závěrem, že ztráta za rok 2015 ve výši 209 975,35 Kč bude uhrazena ze zlepšených hospodářských výsledků budoucích období.

Hospodářský výsledek za období roku 2016:

Náklady celkem	5 357 246,87
Výnosy celkem	4 950 067,66
Hospodářský výsledek	- 407 179,21.

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 18.5.2005 (majetek předán k hospodářskému využití). Dodatkem ke zřizovací listině byl upraven název školy rozhodnutím ZO z 26.11.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na pořízení DA pro potřeby JSDHO Čistá u Horek Kontrole obec uzavřela dva smluvní dokumenty:

a) smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/2156/2016 ze dne 8.7.2016 s podmínkami:

- účel dotace je pořízení DA pro potřeby JSDHO Čistá u Horek,
- výše dotace je 300 000,- Kč,
- o použití a využití dotace provede příjemce samostatnou a průkaznou evidenci,
- termín ukončení realizace projektu do 31.12.2016,
- příjemce dotace provede vyúčtování nejpozději do 19.2.2017.

Závěrečná zpráva o účelu vynaložení finanční podpory na projekt byla odeslána v měsíci prosinci.

b) rozhodnutí MV ČR o poskytnutí dotace - program 014 240 ze dne 22. listopadu 2016

- účel dotace je pořízení DA pro potřeby JSDHO Čistá u Horek,
- výše dotace je 450 000,- Kč,

Závěrečná dokumentace k poskytnutí dotace byla odeslána MV ČR byla odeslána 24.2.2017.

Dále obec obdržela provozní dotaci na volby do zastupitelstev krajů dopisem EO-ORF/80/16, pol. 4111/ UZ – 98193, v objemu 22 000,- Kč. Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 15 895,50 Kč, nevyužitá částka byla vrácena na účet KÚ LK dne 23.12.2016. Finanční vypořádání zaslala obec dne 31.1.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při realizaci veřejných zakázek postupuje obec podle vnitřní směrnice - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, aktualizovanou s účinností od 3.3.2016. V kontrolovaném období realizovala obec pouze zakázky malého rozsahu (z toho 7 do limitu zveřejnění na portálu veřejného zadavatele). Celkem bylo uskutečněno 8 zakázek, namátkově byly kontrolovány následující tři zakázky:

a) "Oprava cesty na Stráni za sokolovnou".

- výběr proveden ze tří nabídek,
- cena díla 186 175,- Kč bez DPH.

Výběr dodavatele schválen usnesením ZO č. 2/15/c.
Smlouva o dílo č. 08-2016-02 s firmou SETTER, a.s. byla uzavřena dne 10.8.2016.

b) "Obec Čistá u Horek - cesta ke kostelu".

- výběr proveden ze tří nabídek,
- cena díla 491 949,64 Kč bez DPH.

Výběr dodavatele schválen usnesením ZO č. 2/15/b.
Smlouva o dílo č. CL/259/16 s firmou Strabag a.s. uzavřena 1.8.2016.

c) "Cesta a propust na Stráň".

- výběr proveden ze tří nabídek,
- cena díla 392 295,- Kč bez DPH.

Výběr dodavatele schválen usnesením ZO č. 2/15/a.
Smlouva o dílo s firmou ZEPOS RS s.r.o. byla uzavřena dne 2.8.2016.

d) "Čistá u Horek dopravní automobil".

- výzva k podání nabídky ze dne 30.9.2016,
 - jmenování členů výběrové komise ze dne 30.9.2016,
 - seznam tří doručených nabídek ze dne 12.10.2016,
 - posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.10.2016.
- Výběr dodavatele schválen usnesením ZO č. 4/17/16 ze dne 13.10.2016.

Smlouva s fy Auto Trutnov byla uzavřena dne 16.11.2016 na celkovou kupní cenu 826 434,- Kč bez DPH a zveřejněna na portálu veřejného zadavatele dne 21.11.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor schválených vnitřních předpisů a směrnic platných od roku 2010 ohledně účetnictví obce a hospodaření s majetkem. Dále pak dokumenty upravující inventarizaci majetku č. 19/2011, vč. plánu inventarizací, směrnice - odpisový plán č. 20/2011.

V kontrolovaném období obec nerozšiřovala okruh směrnic a pouze aktualizovala vnitřní směrnici - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, aktualizovanou s účinností od 3.3.2016.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola provedl pan Karel Pítro (SOLK). Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 7.4.2016 v Základní a Mateřské Čistá u Horek konstatuje:

- účetnictví je vedeno přehledně, prokazatelným způsobem a správně,
- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku, věrný obraz pohledávek a závazků organizace a rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů,
- nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Kontrola za rok 2016 proběhne ve druhém čtvrtletí 2017 (SOLK).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy z 17.12.2014 (schválení rozpočtového provizoria) a ze čtyř zasedání v kontrolovaném období) roku 2016 (3.3., 30.3., 15.6., 1.8., 29.9., 13.10. a 28.12.2016). 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 atd.).

Zápisy jsou zveřejňovány na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období nepracovala obec s peněžními fondy.

Schválení ročních účetních závěrek

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 15.6.2016 usnesením č. 4/14/16 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Současně schválilo usnesením č.3/14/16 roční účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek. Předložené protokoly obsahovaly všechny požadované náležitosti.

Zápisy z kontrolního a finančního výboru

Obec předložila zápisy z kontrolního výboru ze dne 25.2., 13.6.2016 a 19.12.2016. Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva. Finanční výbor se sešel na zasedáních dne 2.3.2016, 29.7.2016, 20.10.2016 a 22.12.2016 a zabýval se základními dokumenty z hospodaření obce (rozpočet, finanční vývoj obce, veřejné zakázky, rozpočtová opatření apod.).