

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Čistá u Horek, IČ00275662, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek 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 9.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.8.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.4.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0024/18/Les dne 8.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.4.2019.

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 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 2018**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

Ustanovení: § 72, odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou správnosti vyplacených odměn bylo zjištěno, že třem neuvolněným zastupitelům byly chybně vyplaceny odměny za měsíc říjen 2018. „*Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.*“ Při výpočtu poměrné části tj. za 5 dní v 10/2018 byla odměna vypočtena chybně, a to poměrnou částí skutečných dnů v měsíci (31/5). Tím došlo k nedoplatku u třech neuvolněných zastupitelů ve výši 3 Kč/os.

**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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem. Uvolněnému starostovi byla nesprávně vypočtena odměna v kontrolovaném období.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření:

Informace o nápravě zjištěných chyb

Opatření splněno dne:

20.8.2018

Popis přijatého opatření: Chyba byla odstraněna neprodleně. Výplata odměny za březen 2018 byla snížena o nesprávně vyplacenou částku ve výši 144 Kč, což činil rozdíl, který vznikl chybným zaokrouhlením výše odměn uvolněného starosty v kontrolovaném období.

**Napraveno.**

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

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

**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 ..... 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,59 %

**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 Liberci dne 15.4.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
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,
- neuzavřela kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

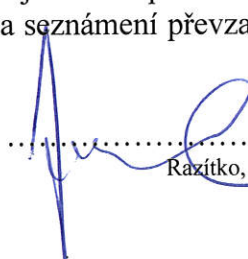
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 17 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ladislav Jiříčka.

Ladislav Jiříčka  
starosta obce

  
Razítko, podpis, dne 29. 2. 2019



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách od 30.1.2018 do 14.2.2018. 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      | 10.548.540,00 |
| výdaje      | 17.726.000,00 |
| financování | 7.177.460,00  |

Do příjmu byl v návrhu rozpočtu zapojen zůstatek finančních prostředků z minulých let ve výši 7.177.460 Kč.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 20.12.2017 usnesením č.7/24/17 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2018, kterým byla stanovena pravidla hospodaření obce:

- objem výdajů během rozpočtového provizoria byl limitován objemem výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok tj. rok 2017,
- příspěvek zřízené příspěvkové organizaci bude uvolňován do výše příspěvku stanoveného v roce 2017,
- investiční výdaje - čerpání pouze na akce rozpracované v roce předchozím, s jejichž pokračováním je plánováno v roce běžném, v rámci rozpočtového provizoria bude uhrazena druhá splátka příspěvku Jilemnicku, svazku obcí, budou realizovány výdaje na volbu prezidenta republiky.

Pravidla rozpočtového provizoria byla na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněna 2.1.2018.

### **Rozpočtová opatření**

K 31.12.2018 provedla obec pět změn rozpočtu:

RO č. 1 schválené usn. zastupitelstva č. 2/26/18 ze dne 29.3.2018 (zveř. 3.4.2018)

RO č. 2 schválené usn. zastupitelstva č. 3/28/18 ze dne 27.6.2018 (zveř. 3.7.2018)

RO č. 3 schválené usn. zastupitelstva č. 3/29/18 ze dne 24.9.2018 (zveř. 26.9.2018)

RO č. 4 schválené usn. zastupitelstva č. 10 ze dne 5.11.2018 (zveř. 9.11.2018)

RO č. 5 schválené usn. zastupitelstva č. 5/3/18 ze dne 19.12.2018 (zveř. 20.12.2018)

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

|                       | příjmy         | výdaje        | financování  |
|-----------------------|----------------|---------------|--------------|
| schválený rozpočet    | 10.548 540,00  | 17.726.000,00 | 7.177.460,00 |
| rozpočtová změna č. 1 | 23.420,00      | 23.420,00     | 0,00         |
| rozpočtová změna č. 2 | 784.793,00     | 784.793,00    | 0,00         |
| rozpočtová změna č. 3 | 208.200,00     | 208.200,00    | 0,00         |
| rozpočtová změna č. 4 | 45.000,00      | 45.000,00     | 0,00         |
| rozpočtová změna č. 5 | 1.321.455,00 * | 1.321.455,00  | 0,00         |
| upravený rozpočet     | 11.356.753,00  | 18.534.213,00 | 7.177.460,00 |

\*) Součástí 5. rozpočtové změny byla průtoková dotace z MŠMT – pro ZŠ a MŠ, Čistá u Horek z operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši **956.555 Kč** a dále účelová neinvestiční dotaci v požární ochraně na výdaje JSDH – školení ve výši **14.000 Kč**. Objemy schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2018 usnesením č. 3/25/18 jako schodkový. Na internetových stránkách byl zveřejněn 6.3.2018 a byl schválen v souhrnných objemech (v Kč):

|               |               |
|---------------|---------------|
| příjmy celkem | 10.548.540,00 |
| výdaje celkem | 17.726.000,00 |
| financování   | 7.177.460,00  |

Do příjmů byl zapojen zůstatek (úspory hospodaření) finančních prostředků z minulých let ve výši 7 177 460 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. Největší objem finančních prostředků je směřován do komunikací, rekonstrukce vodního hospodářství a na obnovu kulturního dědictví. Je počítáno i se zahájením příprav na sjezd rodáků v roce 2019.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

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

Příspěvek na provoz PO byl zřizovatelem vyplacen ve 2 splátkách, a to dne 7.3.2018 (800.000 Kč) a 9.5.2018 (700.000 Kč).

Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 27.6.2018 byl usnesením č. 3/28/18 v rámci 2. rozpočtové změny navýšen příspěvek na provoz PO o částku 670.000 Kč. Navýšení závazných ukazatelů bylo PO sděleno dopisem dne 28.6.2018.

Rozpočet byl nastaven v prvotní výši roku 2017 (1.500 tis. Kč), a to z důvodu organizačních změn ve vedení PO. Na položce obce 5901 (nespecifikované rezervy) je dále vedena částka 830.000 Kč pro zachování stability školy (zachování 2. stupně ZŠ, stabilizace pedagogického sboru).

Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 5.11.2018 byl usnesením č. 10 v rámci 4. rozpočtové změny navýšen příspěvek na provoz o částku 830.000 Kč. Dne 9.11.2018 obec z nespecifikované rezervy odeslala PO částku 700.000 Kč a dne 31.12.2018 částku 80.000 Kč. Sděleno dopisem 31.12.2018. Celkem k 31.12.2018 proúčtováno 2.950.000 Kč s tím, že částka 50.000 tvoří část nedočerpané rezervy.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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 použití prostředků z minulých let.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 27.6.2018 - usn.č. 7/28/18. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu a 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 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 12.6.2018 do 27.6.2018,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 3.7.2018 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018.

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)              | 1.675.123,97 (výpis č.2018/12)  |
| spořicí účet MONETA Money Bank (č.19548855/0600)         | 1.400.677,16 (výpis č. 2018/12) |
| běžný účet u Poštovní spořitelny (č.107130120/0300)      | 302.326,01 (výpis č. 2018/12)   |
| <u>účet přijatých dotací u ČNB (č. 94-50815451/0710)</u> | <u>4.386,13 (výpis č. 45)</u>   |
| Celkem                                                   | 3.382.513,27                    |

Celkový stav peněžních prostředků v bankách ve výši 3.382.513,27 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12M.

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

- č. účtu 5569900102/7960 - 546.176,62 Kč (účet 068 0100)
- č. účtu 5569900401/7960 - 546.176,62 Kč (účet 068 0101)



Celkový stav peněžních prostředků v bance ve výši 1.092.353,25 Kč souhlasil s údajem účtu 068 - termínované vklady dlouhodobé výkazu Rozvahy. Připisování výnosů se provádí ročně. Stav finančních prostředků byly doloženy výpisy z účtů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Stavy účtů 231 - základní běžný účet a 068 - termínované vklady dlouhodobé byly ověřeny inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena „Hlavní kniha účetnictví“ za období 1 - 12/2018 sestavená ze systému GINIS Express dne 1.4.2019.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2018 na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 29.11.2018 usnesením č. 1f/2/18 a podle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 29.11.2018 určil rozsah a termíny kontrol s jmenováním hlavní a dílčích inventarizačních komisí a termíny provedení inventur do 31.1.2019.

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 23.1.2019,
- inventurní evidence účtů včetně podrozvahové evidence,
- souhrnná závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce z 18.1.2019,
- 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. K 31.12.2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 356 došlých faktur. Kontrolovány byly faktury za 4/2018 č. 59 - č. 85, 5/2018 č. 86 - č. 122 a č. 321 - č. 342. Uvedené faktury byly provázány na bankovní výpisy a obsahovaly ověření věcné i formální správnosti. Ke sledovanému období nebyly uhrazeny došlé faktury (zůstatek účtu 321 - dodavatelé) ve finančním vyjádření 52.979,62 Kč se splatností v 1/2019. Nebyly shledány nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena ručně a v GINIS Express. Do 31.12.2018 bylo vystaveno celkem 27 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 k 31.12.2018 činil 46.427 Kč. Jednalo se o neuhrazené faktury:

- č. 17 ve výši 2.415 Kč, splatnost 15.11.2018,
- č. 26 ve výši 13.800 Kč, splatnost 10.1.2018,
- č. 27 ve výši 30.212 Kč, splatnost 20.1.2018.

Pohledávky dále jsou vedeny na účtu 311 - odběratelé a na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti:

- účet - 311 0001 vydané faktury ve výši 46.427 Kč
- účet - 311 0011 hrobová místa - 140 Kč
- účet - 311 0015 vodné - 1.344 Kč
- účet - 311 0020 bytové nájemné 6.780 Kč
  
- účet 315 0001 - pokuta Celní úřad Libereckého kraje – 25.000 Kč
- účet 315 0010 - poplatek za TKO 6.755 Kč
- účet 315 0012 - poplatek za psa 100 Kč

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Primární výše odměn neuvolněných zastupitelů byla k 1.1.2018 stanovena dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Odměny neuvolněným zastupitelům byly stanoveny ve výši 500 Kč. Obec k 1.1.2014 vykázala 580 obyvatel a k 1.1.2018 celkem 560 obyvatel.

Odměny byly nově schváleny na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 usnesením č. 9 s účinností od 1.11.2018 s tím, že neuvolněným členům zastupitelstva obce včetně neuvolněné místostarostky bude stanovena odměna ve výši 800 Kč. Na zasedání dne 29.11.2018 bylo předmětné usnesení revokováno s tím, že odměny byly stanoveny ve stejné výši avšak náleží dle usn. 1c/2/18/ od 5.11.2018.

Kontrolou správnosti vyplácených odměn ve mzdových listech bylo zjištěno, že třem neuvolněným zastupitelům byly chybně vyplaceny odměny za měsíc říjen 2018. „*Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.*“ Při výpočtu poměrné části tj. za 5 dní v 10/2018 byly odměny chybně vypočteny, a to poměrnou částí skutečných dnů v měsíci (31/5). Tím došlo k nedoplatku u třech neuvolněných zastupitelů ve výši 3 Kč/os.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena přehledně prostřednictvím GINIS Express. K 31.12.2018 byl vykázán zůstatek ve výši 0 Kč. Údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha. K 31.12.2018 bylo zaúčtováno 793 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 1.2.2018 do 28.3.2018 č. 54 - č. 108, č. 110 - č. 163 a od 1.12.2018 do 21.12.2018 č. 760 - č. 786 vč. zaúčtování pokladní operace a průvodního dokladu. Doklady obsahovaly z hlediska věcné a formální stránky požadované náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Stav pokladny k 31.12.2018 byl vykázán v hodnotě 0 Kč a průběh byl ověřen inventarizací.

### **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz k 31.12.2018 byl řádně sestaven podle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uvedené celkové hodnoty na účtech nemovitých věcí souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Podrozvahová evidenci byla vedena na účtu 902 - drobný dlouhodobý majetek (579 tis. Kč), na účtu 905 - vyřazené pohledávky (62 tis. Kč), 909 - ostatní majetek (11.267 tis. Kč), na účtu 915 - krátkodobé podmíněné pohledávky (614 tis. Kč), na účtu 922 - pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou (36 tis. Kč), na účtu 968 - podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku (3 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) Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015 bylo rozhodnuto o poskytnutí podpory ve formě investiční dotace dlužníkovi (Obec Čistá u Horek) ve výši 548.033 Kč na projekt *B.j. JPB - 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 31.12.2018 obsahoval významné informace:

### a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 24.843 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 022 a 031) v zůstatkové ceně 18.327 tis. Kč, tj. cca 73,77 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 38.225 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 3.383 tis. Kč (k 31.12.2018 pokles o 3.795 tis. Kč).

Na účtu 042 - nedokončený majetek došlo oproti roku 2017 k navýšení stavu účtu o částku 912 tis. Kč.

Jedná se o akci přestavba čp. 30 na bytový dům (245 tis. Kč), zastřešení vodárny (43 tis. Kč), přestavba auta GAZ - uzpůsobení podvozku pro převoz kontejnerů vč. kontejnerové nástavby (645 tis. Kč).

| b) cizí zdroje – závazky k:        | 12/2018    | 12/2017    | změna stavu |
|------------------------------------|------------|------------|-------------|
| Stav celkem                        | 444.724,92 | 861.046,32 | -416.321,40 |
| z toho:                            |            |            |             |
| - úvěry                            | 0,00       | 0,00       | 0,00        |
| - závazky k dodavatelům            | 52.979,62  | 63.252,62  | -10.273,00  |
| - závazky k zaměstnancům           | 103.980,00 | 86.302,00  | +17.678,00  |
| - pojistné                         | 55.781,00  | 43.600,00  | +1.181,00   |
| - daňové závazky                   | 13.531,00  | 9.386,00   | +4.145,00   |
| - závazky k místním vl. institucím | 0,00       | 31.405,00  | -31.405,00  |
| - přijaté zálohy                   | 10.453,00  | 3.313,70   | +7.140,00   |
| - účty čas. rozlišení              | 187.756,00 | 394.747,00 | -206.991,00 |

### c) skutečnosti, vztahující se k majetku

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

## Účtový rozvrh

Obec zpracovala platný *Účtový rozvrh roku 2018* sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS, který korespondoval s aktuálními potřebami a provozem obce.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2018 hospodaření obce při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 99,55 % (12.873 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 82,88 % (16.667 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 3.795 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

|             | schv. rozpočet | rozp. po změnách | skutečnost    | % Sk/RU |
|-------------|----------------|------------------|---------------|---------|
| příjmy      | 10.548.540,00  | 12.931.408,00    | 12.872.511,98 | 99,55   |
| výdaje      | 17.726.000,00  | 20.108.868,00    | 16.667.456,95 | 82,88   |
| saldo P a V | -7.177.460,00  | -7.177.460,00    | -3.794.944,97 | 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 31.12.2018.

### Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2018 obsahoval hodnoty:

|                |               |
|----------------|---------------|
| náklady celkem | 14.533.245,56 |
| výnosy celkem  | 11.930.337,80 |

Výsledek hospodaření - ztráta (po zdanění) 2.602.907,76 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze Rozvaha.

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Schválení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek provedlo zastupitelstvo obce dne 27.6.2018 usnesením č. 5/28/18 s tím, že ztráta za rok 2017 ve výši 266.330,06 Kč bude uhrazena ze zlepšených hospodářských výsledků budoucích období.

### 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. Dodatkem byl upraven název školy, a to rozhodnutím zastupitelstva obce z 26.11.2015, č. usnesení 5/10/15 s účinností od 1.1.2016.

Dle sdělení starosty obce nebyly v kontrolovaném období (2018) provedeny žádné změny a úpravy zřizovací listiny.

### Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 29.3.2018 usneseními č. 6/1a,b,c,d./26/18, 6/2/26/18 a 6a,b/27/18 poskytlo finanční dary na základě 7 darovacích smluv. Kontrola prověřila:

- darovací smlouvu ze dne 9.4.2018 uzavřená se Službami Dolní Kalná, IČ 75126711, na poskytnutí daru na podporu sociálních programů příspěvkové organizace v souladu s cíli a posláním dle standardu obdarovaného ve výši **10.000 Kč**. Smlouva je obcí evidována pod č. 165,
- darovací smlouvu ze dne 29.5.2018 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec, IČ 48623814, ve výši **1.000 Kč** na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb



hospice a Mobilního hospice Anežky České. Smlouva je obcí evidována pod č. 223,

- darovací smlouvu jako úcelově neurčený finanční dar ze dne 30.5.2018 uzavřenou se Službami sociální péče TEREZA, příspěvková organizace, IČ 00193771, ve výši **3.000 Kč**. Smlouva je obcí evidována pod č. 224,
- darovací smlouvu ze dne 28.5.2018 uzavřenou se Svazem diabetiků ČR, pobočný spolek Jilemnice, IČ 49295179, ve výši **1.000 Kč** na rekondiční pobyty členů a na osvětovou kampaň diabetu. Smlouva je obcí evidována pod č. 225.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dle sdělení starosty neposkytla obec žádné účelové dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

#### **pol. 4111**

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 9.1.2018 byly obci poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta konané v lednu 2018.

Výše dotace 22.000,00 Kč

použito 21.992,50 Kč

vrátka 7,50 Kč

Závěrečné vyúčtování bylo provedeno do 18.1.2019 a přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, pol. 4111.

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24.9.2018 byly obci poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu parlamentu České republiky a zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila 45.000 Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 18.1.2019 (vrátka ve výši 10.445,80 Kč). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111.

#### **pol. 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 117.900 Kč, k 31.12.2018 přijato 117.900 Kč (*výkon veřejné správy*).

#### **pol. 4116**

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, k 31.12.2018 přijato **42.250 Kč** (účtováno s ÚZ 13013).
- dotace z rozpočtu MV - GŘ HZS ČR na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů v roce 2018 ve výši **14.400 Kč** (účtováno s ÚZ 14004). Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 18.1.2019.
- průtoková dotace v oblasti rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši **956.555 Kč** (účtováno s ÚZ 33063). Dotace odeslána 19.12.2018 (součást 5. rozpočtové změny).
- průtoková dotace v oblasti rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši **208.200 Kč** (účtováno s ÚZ 33063). Dotace příspěvkové organizaci odeslána 29.8.2018.

**pol. 4121**

- neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 5.000 Kč. Dotace na *dovybavení evakuačního stanu*. Finanční prostředky obec obdržela dne 18.12.2018.

**pol. 4122**

- dotace z DF Libereckého kraje OLP/3790/2017 na *Revitalizace polní cesty* ve výši 95.000 Kč. Dne 10.9.2018 bylo předloženo závěrečné vyúčtování, na základě kterého byla obci vyplacena nižší částka **94.639,65 Kč** (*kráceno z důvodu neuznatelných nákladů*).
- dotace z DF Libereckého kraje OLP/2416/2018 na *Oprava sochy sv. Jana Nepomuckého, etapa 1* ve výši 91 900 Kč. Finanční prostředky byly poskytnuty ve výši **91.894,22 Kč** na základě předloženého vyúčtování dne 4.12.2018.
- dotace z DF Libereckého kraje OLP/193/2018 na *Kompostéry pro Čistou* ve výši **51.000 Kč**. Finanční prostředky byly z DF Libereckého kraje Obci Čistá u Horek poskytnuty 21.5.2018,
- dotace z DF Libereckého kraje OLP/3227/2018 na *Čisteckej pedál 2018* ve výši **50.000 Kč**. Finanční prostředky byly z DF Libereckého kraje obci poskytnuty 9.7.2018.
- dotace z DF Libereckého kraje z Programu podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje *Materiálové vybavení JSDHO Čistá u Horek pro úkoly ochrany obyvatelstva* ve výši **137.418 Kč**. Finanční prostředky byly z DF Libereckého kraje obci poskytnuty 18.9.2018.
- dotace z DF Libereckého kraje OLP/4212/2018 na *Kaplička v obci Čistá u Horek* ve výši **82.600 Kč**. Finanční prostředky byly z DF Libereckého kraje obci poskytnuty 9.10.2018.

**pol. 4216**

- dotace z MMR na akci *Dětské hřiště v Čisté u Horek* ve výši **333.125 Kč**. Finanční prostředky byly obci poskytnuty 18.12.2018.

**pol. 4222**

- dotace z DF Libereckého kraje z Programu obnovy venkova na *Veřejné osvětlení nad pivovarem* ve výši **90.000 Kč**. Záloha ve výši 81.000 Kč byla poskytnuta dne 23.8.2018. Doplatek ve výši 8.925,60 nebyl k 31.12.2018 uhrazen (*došlo ke krácení dotace z důvodu předložených nižších způsobilých výdajů*).

**Smlouvy o dílo**

1. Na základě nízké ceny a předpokládané hodnoty do 500.000 Kč byla oslovena jedna firma na provedení díla ***Havárie opěrné zdi u čp. 55:***
  - zastupitelstvo obce dne 6.6.2018 usnesením č. 5/27/18 schválilo uzavření smlouvy s firmou LTM Krkonoše, s.r.o., Svoboda nad Úpou, (IČO 28829689),
  - smlouva o dílo uzavřena dne 15.6.2018,
  - cena za dílo činila 226.632 Kč bez DPH (274.224 Kč s DPH),
  - termín plnění od 15.6.2018 do 31.7.2018.

#### Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce - dne 6.8.2018 uhrazena faktura ve výši 274.224 Kč, dokladem (fakturou) č. 318 192.
- 2. Dle předpokládané hodnoty do 500.000 Kč byly osloveny 3 firmy na provedení díla ***Oprava polní cesty za pivovarem:***
  - zastupitelstvo obce dne 28.2.2018 usnesením č. 5e/25/18 schválilo uzavření smlouvy s firmou Martin Brož - zemní práce, Horní Kalná, (IČO 875 09 059),
  - smlouva o dílo uzavřena dne 20.3.2018,
  - cena za dílo činila 285.228 Kč bez DPH Kč (345.126 Kč s DPH),
  - termín plnění od 30.6.2018,
  - stavba dokončena a předána 5.6.2018 (doložen protokol o předání díla).

#### Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce - dne 18.6.2018 uhrazena faktura ve výši 285.228 Kč, dokladem č. 181040.

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

Dle sdělení starosty obce nebyly k 31.12.2018 uzavřeny smlouvy o převodu majetku.

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

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatelů u níže uvedené akce, ke které bylo doloženo:

##### Pořízení štěpkovače a velkoobjemových kontejnerů pro obec Čistá u Horek

- písemná výzva k podání nabídky § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů ze dne 31.10.2018,
- osloveny 3 firmy,
- předpokládaná hodnota 533 tis. bez DPH,
- lhůta pro podání nabídek 13.11.2018 - 10.00 hodin,
- zastupitelstvo obce schválilo komisi pro otvírání obálek a zároveň hodnotící komisi,
- protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 13.11.2018,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 14.11.2018 - *výběr z 1 podané nabídek* - firma - *ELKOPLAST CZ, s.r.o* IČ 25347942, Zlín s nabídkovou cenou 588.000 Kč bez DPH.
- oznámení zadavatele o přidělení zakázky ze dne 14.11.2018,
- smlouva o dílo uzavřená dne 14.1.2019,
- konečná cena díla 588.000 Kč bez DPH (711.480 Kč s DPH).

#### Finanční zajištění:

- Ministerstvo životního prostředí (Operační program životního prostředí (2014 - 2020) ve výši 603.009,55 Kč
- vlastní zdroje obce 106.413,45 Kč

Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici *Pravidla pro zadávání veřejných zakázek* z roku 2016.

### **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,
- pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, aktualizovanou s účinností od 1.10.2016,
- finanční kontrola,
- inventarizace majetku a závazků, vč. plánu inventur pro aktuální rok.

K 31.12.2018 byly provedeny aktualizace podpisových vzorů.

### **Výsledky externích kontrol**

Ministerstvo vnitra, odbor veřejné správy, dozoru a kontroly provedlo dne 8.3.2018 provedlo kontrolu výkonu samostatné působnosti, zejména dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen *Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2017* ze dne 7.6.2018, provedené kontrolorem Karlem Pítem, IČ 866 89 169. Kontrolou nebyly v zásadě shledány nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva Obce Čistá u Horek z roku 2018 (28.2., 29.3., 6. 6., 27.6., 24.9., 5.11. - *ustavující zasedání*, 29.11. a 19.12.2018) a jeden zápis z 20.12.2017, 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.

### **Finanční a kontrolní výbor**

Byly předloženy zápisy ze dne 27.2., 27.3., 12.12.2018 z jednání *finančního výboru*, který projednával zejména návrh rozpočtu na rok 2018, uskutečnění veřejných zakázek do 500.000 Kč - stav, postup, stavy bankovních účtů obce.

Zápisy z *kontrolního výboru* ze dne 21.2.2018, 29.5.2018 a 17.12.2018 korespondovaly s aktuálním vývojem (rozpočet, rozpočtové opatření, smlouva včetně plnění s firmou EDDA, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, žádost o dotaci na dětské hřiště na MMR (podána v 1/2018), žádost o dotaci na veřejné osvětlení nad pivovarem (podána), smlouva o sdružení finančních prostředků *Jilemnicko – svazek obcí*, darovací smlouvy, kontroly usnesení zastupitelstva).

**Odpisy a odpisový plán**

Účetní jednotka provádí účetní odpisy čtvrtletně. Odpisový plán je rámcově stanoven dle příloh ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku s výjimkami konkrétních majetkových položek.

**Poskytnutý členský příspěvek**

Obec Čistá u Horek uhradila k 30.6.2018 pravidelný členský DSO Jilemnicko - svazek obcí ve výši 23.400 Kč (tj. počet obyvatel 585 x 40 Kč) a mimořádný členský příspěvek na rok 2018 - podpora činnosti MAS „Přid'te pobejt“, z.s. ( ve výši 5 850 Kč - tj. počet obyvatel 585 x 10 Kč). Příspěvky byly uhrazeny 16.3.2018 č. dokladu 181018.

Dne 13.8.2018 byl obcí uhrazen účelový členský příspěvek DSO Jilemnicko - svazek obcí na provoz kompostáren:

1. splátka dne 22.5.2018 ve výši 38.500 Kč,
2. splátka dne 13.8.2018 ve výši 38.500 Kč.

**Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.6.2018 dle § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů:

- usnesením č. 6/28/18 účetní závěrku obce,
- usnesením č. 5/28/18 účetní závěrku příspěvkové organizace.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrky neposkytly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkových organizací - doloženo protokoly příspěvková organizace (18.7.2018), Obec Čistá u Horek (3.7.2018).