

Č. j.: LK-0092/14/Tr

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ktová, IČ00580821, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Ktová za rok 2014 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 2.3.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.3.2015

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-0092/14/Tr dne 26.2.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.3.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiřina Bobková - starostka ,
Petra Jandová - účetní 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 hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,07 %

Liberec , dne 30.3.2015

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 nehospoďarila 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 přijetí nebo 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Ktová o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jiřina Bobková

Jiřina Bobková
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

V roce 2014 vycházela obec z rozpočtového výhledu na roky 2013 - 2015, který byl projednán a schválen zastupitelstvem 20.3.2012, usnesením č. 10/2012. Rozpočtový výhled předpokládal tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2013	2014	2015
Příjmy	2 820	1 970	1 970
Výdaje	2 690	2 220	2 240
Financování	- 130	250	270.

Vzhledem k čerpání úvěru obec připravuje k schválení rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018 v této příjmové a výdajové predikci (v tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018
Příjmy	4 549	4 830	4 835	5 240
Výdaje	5 049	4 220	4 130	4 690
Financování	500	- 550	- 550	-550
Splátky úvěru	500	550	550	550.

V rozpočtovém výhledu jsou vytvářeny zdroje na splácení splátek úvěru.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán zastupitelstvem dne 27.5.2014 a schválen následným usnesením č. 22/2014, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl, vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků, schválen bez výhrad. Závěrečný účet, koncipovaný na bázi software Gordic, obsahuje všechny náležitosti, uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v období od 20.4.2014 do 27.5.2014 do konání schvalujícího zastupitelstva a na webových stránkách je umístěn trvale. Zveřejnění bylo ověřeno v přehledu zveřejnění na úřední desce (informační portál úřední desky) a webových stránek obce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2013 usnesením č.19/2013 s těmito pravidly:

- měsíčně do doby schválení rozpočtu na rok 2014, nejdéle však do 31.3.2014 budou propláceny výdaje na běžný provoz ve výši 1/12 celkových výdajů roku 2013,
- nebudou zahajovány další investiční akce, jejich příprava ale bude pokračovat,
- po schválení rozpočtu na rok 2014 se příjmy a výdaje rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaje schváleného rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a současně elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění v období od 27.2.2014 do doby jeho schválení a na webových stránkách je umístěn trvale. Návrh rozpočtu byl předkládán jako schodkový. Kontrola zveřejnění byla provedena v přehledu zveřejnění úřední desky a webových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce jako schodkový dne 22.2.2014 usnesením číslo 20/2014 ve znění návrhu v této kvantifikaci.

Příjmy celkem 4 285 363,- Kč

Výdaje celkem 6 077 429,- Kč

Financování 1 729 066,- Kč.

Vyrovnaní financování bude provedeno ze zdrojů přebytků hospodaření minulých let z BÚ. Stav základního běžného účtu k 31.12.2013 činil 1 863 242,59 Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období tři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č. 12/23/8 ze zastupitelstva ze dne 26.6.2014.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č. 14/24/3 ze zastupitelstva ze dne 16.9.2014.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č. 12/2/10 ze zastupitelstva ze dne 17.12.2014.

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	4 285 363,-	6 077 429,-	1 792 066,-
1. rozpočtová změna	1 457 790,-	1 457 790,-	0
2. rozpočtová změna	1 770 200,-	2 410 894,-	640 694,-
3. rozpočtová změna	- 627 059,-	574 124,-	1 201 183,
upravený rozpočet	6 886 294,-	10 520 237,-	3 633 943,-.

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2014 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Bankovní výpis

Obec má pro zajištění hospodářské činnosti zřízeny tyto bankovní účty

ú.č. 165551193/0300 u ČSOB, a.s.	224 215,48 Kč
spořicí účet č. 254539487/0300 u ČSOB, a.s.	952 674,32 Kč
ú.č. 94-52714451/0710 u ČNB	35 646,93 Kč
ú.č. 383646389/0800 u České spořitelny a.s.	1 000,- Kč
ZBÚ celkem	1 213 536,73 Kč.

Dále obec pracuje s úvěrovým účtem u České spořitelny a.s. č. 389194439/0800 se zůstatkem k 31.12.2014 ve výši 3 000 249,25 Kč.

Stav ZBÚ k datu 31. 12. 2013 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu rozvaha - bilance a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Obec nevede účty účelových fondů.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce ze dne 1.1.2011 v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Hlavní kniha

Kontroly byly předloženy hlavní kniha a obratová předvaha k 31.12.2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídí vydanou Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků č.3/2010, která je koncipována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontroly byly předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 17.12.2014 (včetně jmenování inventarizačních komisí). Obec jmenovala hlavní inventarizační komisi a dvě dílčí inventarizační komise.
- Inventarizační zprávu o výsledku roční inventarizace majetku obce k 31.12.2014, ze kterého vyplývá, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny. Předložené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komise, soupisy jsou vytištěny dle umístění z programu PC.

K účtům dlouhodobého hmotného majetku 031 - pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN. Zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví. V podrozvahové evidenci obec účtuje na účtu 972 výši zástavy 320 tis. Kč.

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Obec v roce 2014 zaevidovala celkem 161 dodavatelských faktur.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré potřebné náležitosti.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 85 - č. 109. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec v kontrolovaném období vystavila 4 faktury (EKO-KOM Praha a.s.) za zajištění odběru a využití obalů z odpadu. Kontrolou všech faktur bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly predepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury byly uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo na jednání dne 26. 11. 2010, usnesením č. 2 pod bodem 4 výši měsíční odměny neuvolněnému zastupiteli – místostarostce obce. Zastupitelstvo obce 17. 12. 2010, usnesením č. 3 pod bodem 13 potvrdilo stejnou výši odměny pro rok 2011. Takto schválená výše byla v rámci limitu přílohy č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se měnilo nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Výše odměn vyplácených v roce 2014 zůstala na schválené výši.

Ustavující zastupitelstvo dne 4.11.2014 usneseními č. 14/1/5 a č. 14/1/6 schválilo odměnu neuvolněné místostarostce ve výši jedné poloviny maximální částky dle vyhlášky a rozhodlo o tom, že členové zastupitelstva nebudou pobírat žádné odměny.
Obec vykázala k 1.1.2014 205 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obsahuje za rok 2014 471 příjmových a výdajových dokladů.

Kontrolovány byly doklady č.:

P 435 - P471 a

V440 - V472.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

K datu 31.12.2014 vykazovala obec na účtu výkazu bilance - rozvaha 261 - Pokladna nulový zůstatek, což odpovídalo zůstatku pokladní knihy ke stejnému datu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k účetním výkazům, vyplněná ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a které ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31. 12.2014 obsahoval následující hodnoty (uváděny významné položky):

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 12 047 553,60 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021) v netto hodnotě 6 748 750,10 Kč a pozemky (účet 031) v hodnotě 1 286 404,50 Kč.

Celková bilanční suma v netto hodnotě činí 13 331 927,33 Kč.

Odpisy provádí obec ročně na základě odpisového plánu.

b) cizí zdroje

Stav celkem 3 114 318,-

z toho:

- dlouhodobé úvěry	3 000 000,-
- dlouhodobě přijaté zálohy na transfery	19 037,-
- krátkodobě přijaté zálohy	5 500,-
- daň z příjmů	17 000,-
- dohadné účty pasivní	72 781,-

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob
- obec v kontrolovaném období čerpala úvěrové prostředky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2014, včetně definice podrozvahových účtů. Analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle zpracovaného výkazu Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu skončilo hospodaření schodkem ve výši 3 649 705,87 Kč (rozpočtovaný schodek 3 633 943,- Kč.). Vliv na vývoj rozpočtu měla především nižší tvorba příjmů. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly

předmětem jednání zastupitelstva obce. Vývoj hospodaření za kontrolované období je kvantifikován takto (v konsolidovaných hodnotách):

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost 1-12/2014
Příjmy po konsolidaci	4 285 363,-	3 230 694,-	3 177 475,04
Výdaje po konsolidaci	6 077 429,-	6 864 637,-	6 827 180,90
Financování	1 792 066,-	3 633 943,-	3 649 705,86.

Finanční vývoj je pravidelně zastupitelstvem obce kontrolován.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2014 obec vykázala následující základní charakteristiky hospodaření:

Náklady celkem	1 629 597,54 Kč
Výnosy celkem	2 512 566,19 Kč
Výsledek hospodaření	882 968,65 Kč.

Vykázaný zisk navazoval na výkaz bilance - rozvaha na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Dohody o provedení práce

Kontrola námatkově ověřila dohody o provedení práce uzavřené v roce 2014 na tyto práce:

IT služby,

na úklid,

na zajištění služeb,

na údržbu zeleně,

zajištění voleb,

distribuci volebních letáků atd.

Předložené dohody o provedení práce byly uzavřeny v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec čtyři dotační tituly:

a) na organizaci a zajištění voleb

- dotaci na volby do Evropského parlamentu dopisem EO-ORF/53/14 ze dne 14.5.2014, pol. 4111/ UZ – 98 348 ve výši 19 800,- Kč. Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované činily 11 272,- Kč, vratka 8 528,- Kč.
- provozní dotaci na volby do Senátu a obecních zastupitelstev ve dnech 10. - 11.10 2014 dopisem EO-ORF/100/14 pol 4111/UZ 98187, ze dne 1.10.2014 ve výši 22 000,- Kč. Obec čerpala 11 491,- Kč, vratka 10 509,- Kč. Vratky byly odeslány KÚLK dne 2.2.2015.

b) Smlouva o poskytnutí účelové dotace z programu - Program obnovy venkova - Oprava a výstavba místních komunikací, chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy a parkovišť č. OLP/893/2014 ze dne 22.4.2014

- "Prodloužení chodníku s přemostěním Veselky při silnici I/35 Ktová",

- celkové předpokládané výdaje 1 697 207,90 Kč,

- celková výše dotace 500 000,- Kč,
- vlastní zdroje příjemce 1 797 207,90 Kč.

Termín realizace do 30.6.2014.

Závěrečné vyúčtování zaslala obec KÚLK dne 30.9.2014.

c) Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/893/2014 ze dne 11.2.2014

- "Prodloužení chodníku s přemostěním Veselky při silnici I/35 Ktová" (projektová dokumentace)

- celkové předpokládané výdaje 278 300,- Kč,

- celková výše dotace 194 810,- Kč,

- vlastní zdroje příjemce 83 490,- Kč.

Termín realizace do 30.6.2014.

Závěrečné vyúčtování zaslala obec KÚLK dne 18.8.2014.

Smlouvy o dílo

Kontrola se při hodnocení smluv o dílo zaměřila na smlouvy uzavřené na základě realizovaných veřejných zakázek.

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

Obec v kontrolovaném období neprováděla převody majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena Smlouva o úvěru č. 0389194439 ze dne 7.10.2014 s Českou spořitelnou a.s.

Výše úvěru: 3 000 000,- Kč.

Financování akce: Rekonstrukce veřejného osvětlení a místního rozhlasu.

Úroková sazba: 1,22 p.a.

Splácení úvěru: pravidelné měsíční splátky 41 667,- Kč.

Den konečné splatnosti: 31.12.2020.

Poskytnutí úvěru není zajištěno žádnými zástavními instrumenty. Poskytovatel úvěru byl vybrán ve výběrovém řízení s kritériem nejnižší úrokové sazby.

Smlouvy zástavní

Obec má uzavřenou zástavní smlouvu uzavřená s Ministerstvem pro místní rozvoj dne 20. 11. 2011 ve výši 320 000,00 Kč. Jedná se o zastavený majetek ve výši poskytnuté dotace na výstavbu 1 bytové jednotky v objektu č.p. 106 Ktová, a to na dobu 20ti let od provedené kolaudace. Zastavený majetek je evidován na listu vlastnictví a v podrozvahové evidenci obce (účet 972).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala tyto veřejné zakázky, ke kterým předložila soutěžní dokumentaci:

a) "Rekonstrukce veřejného osvětlení a místního rozhlasu":

- oslovení čtyř potenciálních uchazečů z 30.4.2014 (výběr byl prováděn ze tří zaslaných nabídek),

- rozhodnutí o výběru nejvhodnější ze dne 27.5.2014,

- sdělení vybranému uchazeči VČE montáže a.s..

Smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 12.5.2014 na cenu díla 2 742 124,- Kč bez DPH. Dodatkem č.1 ke smlouvě byla cena snížena na výši 2 496 811,- (změna rozsahu prací).

Informace o zakázce a smlouva včetně dodatku byla zveřejněna na portálu veřejného zadavatele.

b) "Prodloužení chodníku s přemostěním Veselky při silnici I/35, Ktová"

- výzva dodavatelů k předložení nabídek ze dne 5.12.2013 (zakázka malého rozsahu),
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 7.1.2014,
- výběr ze čtyř nabídek,
- nabídku s nejnižší cenou předložila firma APM Stavební s.r.o. za nabídkovou cenu 1 402 651,20 Kč bez DPH,
- oznámení o výsledku výběrového řízení.

Smlouva s firmou APM Stavební s.r.o. byla uzavřena dne 21.3.2014 na cenu 1 402 651,20 Kč bez DPH. Dodatkem č.1 ze dne 28.4.2014 byla cena navýšena na výši 1 484 149,40 Kč. Informace o zakázce a smlouva včetně dodatku byla zveřejněna na portálu veřejného zadavatele.

c) "Ktová, hasičská zbrojnice"

- výzva k podání nabídky ze dne 19.12.2014 (včetně zadávací dokumentace),
- rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 2.1.2015,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6.1.2015,
- výběr ze dvou nabídek,
- nabídku s nejnižší cenou předložila firma APM Stavební s.r.o. za nabídkovou cenu 1 242 155,- Kč včetně DPH,
- oznámení o výsledku výběrového řízení.

Smlouva s firmou APM Stavební s.r.o. byla uzavřena dne 13.1.2015.

Informace o zakázce a smlouva byla zveřejněna na portálu veřejného zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola verifikovala následující soubor směrnic:

- č.3/2010 - směrnice o účetnictví a oběh účetních dokladů,
- č.2/2010 - inventarizace majetku,
- č.7/2010 - směrnice k rozpočtovému hospodaření,
- č.10/2010 - směrnice k vedení pokladny,
- č.1/2010 - směrnice o účtování dlouhodobého majetku,
- č.5/2010 - směrnice pro tvorbu a používání opravných položek,
- č.11/2010 - směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu,
- směrnice o odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení zástupců obce v kontrolovaném období neproběhly žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo za kontrolované období předloženo celkem sedm vzestupně číslovaných zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla 27.2., 13.3., 27.5., 26.6., 16.9., 4.11. a 17.12.2014. Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Jsou číslovány postupně v ucelené řadě za volební období

Zápisy jsou obsáhlé, mají zákonem požadované náležitosti a obsahují usnesení ve všech případech, kdy je nutné jejich projednání ZO (návrh rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem atd.).

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nepracuje s účelovými fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Plán činnosti kontrolního a finančního výboru byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2014.

Finanční výbor se zabýval tvorbou a kontrolou čerpání rozpočtu, rozpočtovými změnami, inventarizací a kontrolou účetních dokladů.

Kontrolní výbor se zabýval zejména kontrolou usnesení ze zasedání zastupitelstev.

Kontrolní výbor zasedal jednou, finanční výbor dvakrát.

Oba výbory pravidelně informují o své činnosti zastupitelstvo obce.

Schválení roční účetní závěrky

Roční účetní závěrku, sestavenou k 31.12.2013, schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2014 usnesením č. 14/23/7, v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b), podle postupů, platných dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Schválení závěrky obec doložila Protokolem o schválení RUZ ze dne 26.6.2014.