

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Svojek, IČ00276171, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Svojek 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 24.1.2018.

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 12.2.2018.

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-0204/17/Les dne 17.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Dejmek - starosta obce
Jana Zelenková - 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:

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.

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 3,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

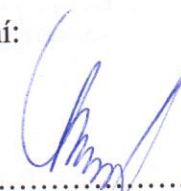
Liberec, dne 16.2.2018

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,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 na internetových stránkách obce v době od 19.2. 2017 do 8.3.2017. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	2 612 800 Kč
Výdaje	2 252 474 Kč
Financování	- 360 326 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání č. 4/16 konaném dne 7. 12. 2016 rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu na rok 2017, nepřekročení výdajů ve výši 1/4 rozpočtu obce roku 2016. Po schválení rozpočtu na rok 2017 se příjmy a výdaje za období rozpočtového provizoria stanou příjmy a výdaji schváleného rozpočtu 2017.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování	schv. - usn.
schválený r.	2 612 800	2 252 474	-360 326	
opatření č. 1	0	731 850	731 850	28.6./3/17 zveř. 19.7.2017
opatření č. 2	114 300	130 000	15 700	27.9./4/17 zveř. 18.10.2017
opatření č. 3	22 000	-131 482	- 153 482	13.12./5/17 zveř. 8.1.2018
upravený r.	2 749 100	2 982 842	233 742	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31.12.2017.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2018 - 2019 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo usnesením č. 1/17 dne 8.3.2017, bod a), a to v souladu s ustanovením § 3, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Uvedený výhled byl v mezích schváleného rozpočtu a vykazoval tyto souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2018	2019
příjmy	2 642	2 642
výdaje	2 280	2 280
financování	- 362	- 362

Návrh rozpočtového výhledu byl od 19.2.2017 do 8.3.2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn 5.4.2017 - dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 8. 3. 2017 usnesením č. 1/17 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních

majetek byl doložen aktuálními výpisy z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 15.1.2018. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, návrh na vyřazení majetku vč. zahájení (20.12.2017) a ukončení inventury (12.1.2018) a podpisových záznamů odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2017 bylo obcí evidováno celkem 123 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2017 ve výši 118 447,13 Kč odpovídal stavu účtu 321 - Dodavatelé a byl ověřen inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 12/2016 (č. 100 - 123). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů ručně s číslem dokladu se SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a datem úhrady. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2017 bylo obcí vydáno celkem 9 faktur. Faktury byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 5.11.2014, usnesením č. 5/14 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva (starostovi a místostarostovi) v plné výši dle přílohy č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Měsíční odměny byly stanoveny v plné výši, a to i v případě budoucí změny nařízení vlády.

Odměňování vycházelo z počtu 167 obyvatel ke dni 1.1.2017. Namátkovou kontrolou mzdových dokladů za 5, 8 a 12/2017 bylo ověřeno, že měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání zastupitelstva obce a byly v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platné legislativy. Ve sledovaném období nedošlo k žádné další změně výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů obce.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2017 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 238. Pokladní limit nebyl ve sledovaném období stanoven. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 192 - 236 v období 10 - 12/2017 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2017 vykazovala nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2017 byl sestaven podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Uvedené hodnoty na

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům zastupitelstva obce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 145 524,37 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2017. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Výkaz zisků a ztrát za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

náklady celkem	2 020 774,51
výnosy celkem	3 166 298,88
výsledek hospodaření běžného účetního období	1 145 524,37

Darovací smlouvy

Dne 12.4.2017 na základě unesení zastupitelstva obce ze dne 8.3.2017 usn. č. 1/17 uzavřela Obec Svojeck (IČ 00276171) - jako dárce s Českým svazem včelařů, základní organizací Libštát (IČ 691 57 618) - jako obdarovaný darovací smlouvu ve výši 5 000 Kč, a to na ozdravení chovu a na pomoc začínajícím včelařům. Dar byl poskytnut v hotovosti z pokladny (výdajový doklad č. 103 ze dne 12.4.2017).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obec neposkytla žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 obdržela obec Svojeck následující účelové dotace:

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -23033/2017/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.-21. října 2017.

výše dotace 22 000 Kč,
použito 17 448 Kč,
vráceno 4 552 Kč (elektronický bankovní výpis ze dne 31.1.2018) - účtováno s ÚZ 98071, položka 4111.

Na základě žádosti ze dne 12.4.2017 byla poskytnuta Obci Svojeck (IČ 00276171) účelová dotace na opravu vodojemu v obci z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, oblast podpory: Ochrana vod, rozvoj vodohospodářské infrastruktury, program vodohospodářských akcí č. OLP/2634/2017, kterou schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje dne 29.8.2017 usnesením č. 334/17/ZK. K 31.12.2017 bylo obci poskytnuto celkem 114 300 Kč (tj. 90% záloha ze schválené dotace). Zbývající částka ve výši 12 700 Kč bude uhrazena v roce 2018. Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla vyhotovena a odeslána dne 24.1.2018. Zastupitelstvo obce přijatou výši dotace schválilo usnesením č. 3/17 dne 28.6.2017.

Smlouvy nájemní

Obec Svojeck v kontrolovaném období neuzavřela nájemní smlouvu.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla namátkově ověřena následující smlouva:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 10.7.2017 s firmou Jirí Kotas - STAVKO, IČ 11087668 pro provedení stavebních prací, dodávky a montáže nutných pro provedení stavby "**Oprava vodojemu**" za sjednanou cenu 273 254,40 Kč bez DPH (330 637,00 Kč včetně DPH),

Schválení účetní závěrky

Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 - schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017.