

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Rakousy, IČ00276049, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy 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 23. ledna 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 30. ledna 2018.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0165/17/Her dne 18. ledna 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30. ledna 2018.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

paní Marta Franzová - starostka,
paní Věra Bucharová – 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 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 dílčího přezkoumání za rok 2017
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

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 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,04 %
- 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.

V Liberci dne 9. února 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- 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.).

Poučení:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová
starostka obce

.....
razítka, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled – střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 18.12.2013 do roku 2017, aktualizace byla schválena ZO dne 14.6.2016 a jako střednědobý výhled dne 13.6.2017 na období do r. 2020. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	955	955	0
2018	1 050	1 500	-450
2019	1 050	1 050	0
2020	1 050	1 050	0

Obec neměla v roce 2017 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 23.5.2017 a platný výhled od 13.6.2017.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "*Návrh ...*" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2017 ve 12/2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl sestaven a schválen ZO v 11/2016 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 943 tis. Kč. Návrh nemusel být zveřejněn na úřední desce vzhledem k datu jeho schválení, tj. před účinností novely právní normy od 21.2.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 8.12.2016 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový vyrovnaný rozpočet byl globálně tvořen v objemech:

Příjmy	943 000 Kč
Výdaje	943 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uvedený ve výkazu FIN 2 - 12 M. **Dokument nebyl prokazatelně zveřejněn** na stránkách obce a na úřední desce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2017 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo provedeno 10 změn rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 22.3., 13.6., 12.9., 15.11. a 13.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	943 000	943 000	0
1. rozpočtová změna	+58 800	+58 800	0
2. rozpočtová změna	0	+100 000	-100 000
3. rozpočtová změna	0	+300 000	-300 000
4. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0
5. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0
6. rozpočtová změna	nerealizovala se		0
7. rozpočtová změna	+225 000	+225 000	0
8. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0
9. rozpočtová změna	-500	-500	0
10. rozpočtová změna	-1 000	-1 000	0
11. rozpočtová změna	+217 000	+217 000	0
upravený rozpočet	1 239 800	1 639 800	-400 000

Rozpočet byl zvýšen u příjmů o +296 800 Kč a u výdajů o +696 800 Kč, tímto vznikl schodek rozpočtu -400 000 Kč. Změny rozpočtu byly ve správné výši promítnuté do výkazu FIN 2 – 12 M za 12/2017 a byly postupně zveřejněné na stránkách obce od 22.3.2017 až 14.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic z 17.5.2017) a projednán ZO dne 13.6.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) mimo **požadovaného vyjádření** souhlasu s celoročním hospodařením obce. Usnesení mělo obsahovat vyjádření stanoviska "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu.

Návrh dokumentu (bez označení "Návrh") byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 18.5.2017 i v době kontroly. **Dokument již nebyl zveřejněn po jeho schválení v ZO.**

Oznámení o zveřejnění dokumentů, tj. kde jsou umístěné v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby na obecním úřadu, **nebylo umístěné na venkovní úřední desce** podle požadavku § 3 odst. 4 a § 11 odst. 4. zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 13.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +84 tis. Kč, tj. přebytek proti rozpočtu ve výši 484 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	943 000	1 239 800	1 376 061	111 %	+136 261
Výdaje	943 000	1 639 800	1 460 642	89 %	-179 158
Saldo P a V	0	-400 000	+84 581	x	+484 581

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	1 552 243 Kč
Výnosy	1 388 991 Kč
VH po zdanění	-163 252 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 12/2017 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4 596 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 4 596 tis. Kč, tj. 100 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 7 77 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 1 584 607 Kč (v r. 2017 pokles o -84 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	103 151	88 616	+14 535

z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	2 870	0	+2 870
- závazky k zaměstnancům	19 716	14 716	+5 000
- pojistné	2 378	2 378	0
- daňové závazky	3 090	3 090	0
- přijaté zálohové dotace	12 088	0	+12 088
- časové rozlišení	47 610	48 832	-1 222

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

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

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy ani fondy, podrozvahová evidence byla vedena na účtech 905 - vyřazené pohledávky 35 256 Kč a 902 - drobný majetek (32 535 Kč).

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků (bez data účinnosti),
- plán inventur pro rok 2017 ze 13.12.2017 s platností od 27.12.2017 do 15.1.2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace stanovenou 3 člennou inventarizační komisí,

- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2017,
- inventarizační zpráva ze dne 17.1.2018 obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence. Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2017.

Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence, inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

Bankovní výpis

V roce 2017 měla obec zřízené 2 běžné účty u bank v následující struktuře se stavem prostředků k 31.12.2017:

účet č. 1263077389/0800 - ČS se stavem	1 363 327,75 Kč (výpis č. 012)
dotační účet č. 94-54613451/0710 – ČNB se stavem	221 279,24 Kč (výpis č. 29)
Celkem běžné účty (účet 231)	1 584 606,99 Kč.

Kontrolou výpisů z bankovních účtů bylo zjištěno, že stav prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 – základní běžný účet ve výkazu rozvaha.

Upozornění:

Obec účtovala o 2 bankovních účtech (účet 231) celkem na 6 účetních analytických účtech 231 – běžný účet. Zápisy v hlavní knize (předvaze) neposkytovaly jednoznačné informace o účtovaném stavu finančních prostředků na jednotlivých bankovních účtech podle výpisů z banky. Podle platné metodiky účetnictví (ČÚS 701 - část 4.2.) se analytická evidence vede podle místa umístění majetku, tj. podle jednotlivých bankovních účtů (2 účty v bance = 2 analytické účty).

Evidenci je nutné změnit v počátečních stavech účtů k 1.1.2018 nebo jinak po zajištění kontinuity s údaji na KÚ LB při předávání účetních výkazů obce do centrálního systému účetních informací státu dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech v platném znění.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena v PC s evidováním faktur při jejich doručení a s účtováním přes účet 321 - dodavatelé. V roce 2017 obec obdržela 84 faktur, neuhrazené zůstaly 2 faktury do splatnosti v celkové výši 2 869,95 Kč. Stav podle knihy faktur byl totožný s údajem na účtu 321.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 11 a 12/2017 (č. 70 - 84), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Přiložené vnitřní účetní doklady k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontací splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví.

Odběratelských faktur bylo vystaveno 15, všechny byly zaplacené do splatnosti.

Pokladní doklad

V roce 2017 bylo vystaveno celkem 124 dokladů, hotovost v pokladně podle ručně vedené pokladní knihy byla k 31.12.2017 nulová. Odvod hotovosti do banky se uskutečnil dne 28.12.2017 ve výši 2 883 Kč. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 11 - 12/2017 (č. 107 - 124), doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Pokladní příjmové doklady nebyly používány s předtiskem pořadového čísla prokazující úplnost zaúčtování všech příjmů hotovosti. Nebyly zjištěny jiné věcné nedostatky ani chyby v zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 poskytla pouze 2 dotace, resp. příspěvky svazku obcí Český ráj na provoz autobusů 1 000 Kč a spolkům rybářů a myslivců po 1 000 Kč (smlouva z 24.3.2017).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 obec obdržela pouze následující základní dotace:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 57 800 Kč, která byla poskytnutá v roce 2017 v plné výši (pol. 4112),
2. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 22.1.2018 (použito 9 912 Kč) a zpět na účet KÚ LK vráceno 12 088 Kč dne 23.1.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Na základě rozhodnutí ZO z 11.1.2017 byla zrušena směrnice č. 10/2009 k zadávání veřejných zakázek a nahrazena usnesením ZO, kterým byly vymezeny podmínky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zároveň byly potvrzeny výsledky 3 výběrových řízení na menší akce v obci a stanoveno vyhlášení řízení na akci "oprava silnice do Zátouň". Podle doporučení 3 členné výběrové komise a potvrzené ZO dne 12.9.2017 zakázku získala firma Silkom s.r.o. Frýdlant s nabídkovou cenou 1 885 328 Kč bez DPH (2. nabídka činila 2 320 761 Kč).

Zakázka bude realizovaná až po dokončení místních úprav na komunikaci v roce 2018. Smlouva na opravu silnice nebyla v době kontroly k dispozici a nebyla uvedena na profilu zadavatele obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovanou dále uvedenou řadu vnitřních směrnic vztahující se k hospodaření:

č. 1 - Systém zpracování účetnictví

č. 2 - k vedení pokladny

č. 3 - upravující oběh účetních dokladů

č. 4 - Harmonogram účetní závěrky

č. 5 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky

č. 8 - opravné položky k pohledávkám

č. 9 - Spisový a skartační řád

č. 10 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek obcí - **zrušena** ZO dne 11.1.2017 s náhradou podle usnesení ZO

č. 11 - k rozpočtovému hospodaření

č. 12 - k finanční kontrole

č. 13 - k inventarizaci

č. 14 - pro evidenci, účtování a odepisování majetku

č. 16 - pro časové rozlišování

č. 17 - o provádění rozpočtových opatření

V roce 2017 nedošlo k dalším změnám ve vnitřních předpisech obce mimo nahrazení směrnice č. 10/2009 k zadávání veřejných zakázek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starostka nebyla uvolněná pro výkon funkce. Kontrolovány byly zápisy z 8.12.2016 (rozpočet 2017) a ze 7 schůzí z roku 2017 (11.1., 22.3., 27.3., 13.6., 12.9., 15.11. a 13.12.). 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). Zápisy a usnesení ze schůzí ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 4.11.2014 výši odměn všem zastupitelům podle výkonu jejich funkcí. Výše odměn nepřesahovala částky uvedené v platném znění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. (č. 459/2013 Sb.).

Výše poskytovaných odměn ZO se v roce 2017 nezměnila, což bylo potvrzeno na zasedání ZO dne 8.12.2016. Kontrolou vyplacených odměn všech členů ZO podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Na zasedání ZO dne 15.11.2017 byly schváleny odměny s platností od 1.1.2018 všem členům ZO, vč. starostky (usnesení č. 28) ve správné výši podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. (1. velikostní kategorie obce s neuvolněnou starostkou s odměnou přes 0,3 násobku sazby odměny uvolněného starosty).