

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Rakousy, IČ00276049, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy 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 14.5.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.5.2019

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0166/18/Her dne 13.5.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.5.2019.

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 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**  
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

## A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

#### Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

#### A. Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2.

##### Znění ustanovení:

*V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:*

*a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,*

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec v roce 2018 účtovala o pohybech prostředků na 2 bankovních účtech (účet 231) s použitím 4 analytických účtů 231 – běžný účet (0600, 0800 - příjmové účty, 0601, 0801 - výdajové účty), ačkoliv bylo toto dělení účtů zrušeno od 1.1.2010. Způsob účtování (na strany MD a D) a tvorba analytické evidence byla upravená českými účetními standardy - ČÚS č. 701 (část 4.2.) s platností od výše uvedeného data. Analytická evidence se vede podle místa umístění majetku, tj. podle jednotlivých bankovních účtů.

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

### B. Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. g) a h)

#### Znění ustanovení:

*(1) Příloha je členěna na položky v tomto pořadí:*

*g) doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy v tomto členění:*

- 1. „G.1. Bytové domy a bytové jednotky“,*
- 2. „G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu“,*
- 3. „G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky“,*
- 4. „G.4. Komunikace a veřejné osvětlení“,*
- 5. „G.5. Jiné inženýrské sítě“ a*
- 6. „G.6. Ostatní stavby“,*

*h) doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ rozvahy v tomto členění:*

- 1. „H.1. Stavební pozemky“,*

2. „H.2. Lesní pozemky“,
3. „H.3. Zahrady, pastviny, louky rybníky“,
4. „H.4. Zastavěná plocha“ a
5. „H.5. Ostatní pozemky.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec ve výkazu Příloha za 12/2018 nesprávně uvedla doplňující informace v částech G. a H. o nemovitých věcech, které neodpovídaly skutečné struktuře staveb a pozemků obce.

**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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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:

1. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.
2. Územní celek chybně uvedl ve výkazu příloha doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ a „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

**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 ..... 10,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **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 platném znění.


V Liberci dne 28. května 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek

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 nehosponařila 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová  
starostka

.....  
razítko, datum a podpis

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 4.6.2016 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
2018	1 050	1 500	-450
2019	1 050	1 050	0
2020	1 050	1 050	0

Obec neměla v roce 2018 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.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl sestaven a schválen ZO v 11/2017 v členění výdajů podle oddílů (§) a příjmů dle položek a oddílů. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 954 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 15.11.2017.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový vyrovnaný rozpočet byl globálně tvořen v objemech:

Příjmy	954 000 Kč
Výdaje	954 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uvedený ve výkazu FIN 2-12 M. Dokument byl zveřejněn na stránkách obce a na úřední desce od 14.12.2017.

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

Obec nebyla v roce 2018 zřizovatelem příspěvkové organizace.

### **Rozpočtová opatření**

V roce 2018 bylo provedeno 10 změn rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 7.3., 4.4., 7.6., 30.7., 13.9., 31.10. a 11.12.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	954 000	954 000	0
1. rozpočtová změna	+129 000	+129 000	0
2. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0
3. rozpočtová změna	pouze přesuny v rozpočtu		0

4. rozpočtová změna	0	+1 388 000	-1 388 000
5. rozpočtová změna	0	+45 000	-45 000
6. rozpočtová změna	+1 089 000	+1 089 000	0
7. rozpočtová změna	+32 000	+32 000	0
8. rozpočtová změna	+45 000	+45 000	0
9. rozpočtová změna	+44 325	+44 325	0
10. rozpočtová změna	+10 000	+10 000	0
upravený rozpočet	2 303 325	3 736 325	-1 433 000

Rozpočet byl zvýšen u příjmů o +1 349 325 Kč a u výdajů o +2 782 325 Kč, tímto vznikl schodek rozpočtu -1 433 000 Kč. Změny rozpočtu byly ve správné výši promítnuté do výkazu FIN 2-12 M za 12/2018 a byly postupně zveřejněné na stránkách obce od 7.3. až 12.12.2018.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 7.6.2018 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2017 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 a stručné (neúplně finanční) hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn od 4.4., resp. od 7.3.2018. Oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo provedeno dne 7.6.2018.

### Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 7.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti a byl k dispozici na obecním úřadu.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +110 tis. Kč, tj. přebytek proti rozpočtu ve výši + 1 543 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	954 000	2 303 325	2 676 044	116 %	+372 719
Výdaje	954 000	3 736 325	2 565 602	68 %	-1 170 723
Saldo P a V	0	-1 433 000	+110 442	x	+1 543 442

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

### Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	2 739 622 Kč
Výnosy	2 944 579 Kč
VH po zdanění	+204 957 Kč



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

### **Rozvaha**

Předložený výkaz k 12/2018 tvořily následující významné informace:

#### **a) majetek obce**

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4 512 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 4 512 tis. Kč, tj. 100 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 7 509 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 1 695 tis. Kč (v r. 2018 nárůst o +110 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	239 344	103 151	+136 193
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	2 603	2 870	-267
- závazky k zaměstnancům	25 276	19 716	+5 560
- pojistné	2 405	2 378	+27
- daňové závazky	4 021	3 090	+931
- přijaté zálohové dotace	37 919	12 088	+25 831
- časové rozlišení	62 800	47 610	+15 190

#### **c) další skutečnosti, vztahující se k majetku**

- obec nehospoďařila 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**

Ke kontrole byl předložen výkaz za 12/2018, který byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění, s výjimkou dále uvedenou. Obec nevlastnila lesy ani fondy, podrozvahová evidence byla vedena na účtech 905 - vyřazené pohledávky 35 256 Kč, 902 - drobný majetek (32 535 Kč) a 992 - věcné břemena (7 200 Kč).

Doplňující informace v částech G. a H. o nemovitých věcech byly uvedené v nesprávném členění, které neodpovídalo skutečné struktuře staveb a pozemků obce (použito nesprávné analytické členění účtů 021 a 031 v projektu Gordic).

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

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 13 k provádění inventarizace majetku a závazků,
- plán inventur pro rok 2018 ze 31.10.2018 s platností od 27.12.2018 do 17.1.2019 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace stanovenou 5 člennou inventarizační komisí,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2018,

- inventarizační zpráva ze dne 17.1.2019, vč. seznamu inventurních soupisů (sestavy Gordic) obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontroly 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 31.12.2018 (4x smlouvy o věcném břemenu).

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

### **Peněžní fondy územního celku**

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

### **Bankovní výpis**

V roce 2018 měla obec zřízené 2 běžné účty u bank v následující struktuře se stavem prostředků k 31.12.2018:

účet č. 1263077389/0800 se stavem	1 577 705,06 Kč (výpis č. 012)
účet č. 94-54613451/0710 se stavem	<u>117 343,94 Kč (výpis č. 30)</u>
Celkem běžné účty (účet 231)	1 695 049,00 Kč.

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

V roce 2018 obec účtovala o 3 účtech v bankách na 4 analytických účtech 231 – běžný účet. Údaje v hlavní knize (předvaze) neposkytovaly jednoznačné informace o 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).

Upozornění na odstranění nedostatku nebylo v roce 2018 akceptováno.

### **Faktura**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v knize faktur při jejich doručení a s účtováním přes účet 321 - dodavatelé. V roce 2018 obec obdržela 80 faktur, neuhrazené zůstaly 3 faktury do splatnosti v celkové výši 2 603,33 Kč (č. 78 - 80). Údaje podle knihy faktur souhlasily se stavem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 11 a 12/2018 (č. 61 - 80), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené 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 2018 bylo vystaveno celkem 187 pokladních dokladů. Hotovost v pokladně podle ručně vedené pokladní knihy byla k 31.12.2018 nulová. Odvod hotovosti do banky se uskutečnil dne 28.12.2018 ve výši 13 665 Kč. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 11 - 12/2018 (č. 162 - 187), doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány

příslušnými osobami. Pokladní příjmové doklady (stvrzenky) nebyly používány s předtiskem pořadového čísla prokazující úplnost zaúčtování všech příjmů hotovosti. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v zaúčtování.

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

Kontrolou přijatých transferů v roce 2018 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši rozpočtu 60 900 Kč (pol. 4112).
2. zákonné zálohové dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111) a na komunální volby vč. senátních ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace na volby prezidenta byla využita ve výši 10 843 Kč, na volby do ZO byla použita ve výši 18 238 Kč. Vyúčtování dotací ze SR bylo provedené v zákonném termínu 25.1.2019, přeplatky dotací ve výši 11 157 Kč a 26 762 Kč byly vrácené zpět dne 25.1.2019.
3. účelové neinvestiční dotace od LK v celkové výši 1 133 325,50 Kč (pol. 4122) k financování místních zakázek (oprava komunikace, veřejné osvětlení) nebyly kontrolovány.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2018 neměla obec uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Podle rozhodnutí ZO bylo vyhlášeno výběrové řízení na akci "*Oprava silnice do Zátoň*". Na základě doporučení 3 členné výběrové komise rozhodlo ZO dne 12.9.2017 zakázku přidělit firmě Silkcom s.r.o. Frýdlant s nižší nabídkovou cenou 1 885 328,77 Kč vč. DPH (2. nabídka činila 2 320 761 Kč). Zakázka se realizovala až po dokončení místních úprav na komunikaci v roce 2018. Smlouva o dílo na opravu silnice byla uzavřena 16.11.2017 v ceně 1 558 122,95 bez DPH (fakturační cena dle nabídky) a byla uvedena na profilu zadavatele obce od 17.11.2018. První etapa zakázky byla dokončena 30.5.2018, vyfakturována ve výši 1 591 485,90 Kč a zaplacená ve splatnosti 20.6.2018. Na financování zakázky se podílel Liberecký kraj s dotací ve výši 1 089 000 Kč (smlouva OLP/2504/2017 z 7.8.2017).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec měla zpracovanou dále uvedenou řadu vnitřních směrnic s postupně schvalovanými dokumenty v časové řadě 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
- 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 2018 nedošlo ke změnám ve vnitřních předpisech obce.

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

ZO tvořilo 7 členů, starostka nebyla uvolněná pro výkon funkce. Kontrolovány byly zápisy z 13.12.2017 (rozpočet 2018) a ze 7 schůzí z roku 2018 (7.3., 4.4., 7.6., 30.7., 13.9., 31.10. a 11.12.). 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, v platném znění, 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 zasedání dne 15.11.2017 odměny ve stejné výši jako v r. 2017 s platností od 1.1.2018 všem členům ZO. Odměny byly stanovené ve správné výši podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění (1. velikostní kategorie obce s neuvolněnou starostkou s odměnou přes 0,3 násobku sazby odměny uvolněného starosty). Dne 31.10.2018 nové ZO rozhodlo ponechat odměny v původní výši s výplatou od 1.11.2018.

Na zasedání ZO dne 11.12.2018 bylo schválené zvýšení měsíčních odměn starostce a místostarostovi o +2 500 Kč hrubého s platností od 1.1.2019.

Kontrolou ročních mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěné nedostatky.

### Upozornění:

Novelou zákona o obcích byl od 1.1.2018 stanoven nutný souhlas ZO s uzavíráním všech nových pracovněprávních vztahů členů ZO s obcí - viz. § 84 odst. 2 písmeno p).