

adul. příloha 27.2.2018

Krajský úřad Libereckého kraje

odbor kontroly



Č. j.: LK-0093/17/V1

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunratice u Cvikova, IČ00524301, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kunratice u Cvikova 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 6. 11. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 11. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 2. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, 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-0093/17/V1 dne 3. 11. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21. 2. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Michal Iwanejko - starosta obce,
Marie Králová – účetní obce.

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 317 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508
Datová schránka: c5kbnkw

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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zjištěné inventarizační rozdíly u majetku obce nebyly zúčtovány do účetního období, za který se inventarizace prováděla.

Chyba nelze zpětně napravit, bude předmětem přezkoumání v rámci inventarizace za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (nesprávné)

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 3,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,17 %
- 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 22. 2. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



[Handwritten signature]
.....
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 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,
- 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunratice u Cvikova o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Bc. Michal Iwanejko.

Bc. Michal Iwanejko
starosta obce



Razítko, podpis/dne

27.2.2018

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 9. 11. do 25. 11. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec nemusela přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2017 bylo v ZO nebo starostou obce schváleno 13 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na zasedání ZO dne 5. 1. 2017, bodem č. 8 a usnesením č. 31 (zveřejněna na EÚD dne 8. 3. 2017),
- č. 2 schválené na zasedání ZO dne 2. 3. 2017, bodem č. 7 a usnesením č. 33 (zveřejněna na EÚD dne 8. 3. 2017),
- č. 3 schválené na zasedání ZO dne 5. 1. 2017, bodem č. 8 a usnesením č. 31 (zveřejněna na EÚD dne 8. 3. 2017),
- č. 4 schválené starostou obce dne 23. 5. 2017 (zveřejněna na EÚD dne 2. 6. 2017),
- č. 5 schválené na zasedání ZO dne 15. 6. 2017, bodem č. 11 a usnesením č. 37 (zveřejněna na EÚD dne 21. 6. 2017),
- č. 6 schválené na zasedání ZO dne 13. 7. 2017, bodem č. 9 a usnesením č. 38 (zveřejněna na EÚD dne 26. 7. 2017),
- č. 7 schválené starostou obce dne 14. 7. 2017 (zveřejněna na EÚD dne 27. 7. 2017),
- č. 8 schválené na zasedání ZO dne 3. 8. 2017, bodem č. 9 a usnesením č. 39 (zveřejněna na EÚD dne 4. 8. 2017),
- č. 9 schválené starostou obce dne 23. 8. 2017 (zveřejněna na EÚD dne 13. 9. 2017),
- č. 10 schválené starostou obce dne 2. 10. 2017 (zveřejněna na EÚD dne 8. 10. 2017),
- č. 11 schválené na zasedání ZO dne 5. 10. 2017, bodem č. 7 a usnesením č. 41 (zveřejněna na EÚD dne 13. 10. 2017),
- č. 12 schválené na zasedání ZO dne 7. 12. 2017, bodem č. 14 a usnesením č. 43 (zveřejněna na EÚD dne 13. 12. 2017),
- č. 13 schválené starostou obce dne 18. 12. 2017 (zveřejněna na EÚD dne 25. 12. 2017).

Celková provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 450.152 Kč a ve výdajích ve výši 1.907.152 Kč s použitím financování (pol. 8115) ve výši 1.457.000 Kč.

Rozpočtový výhled

ZO schválilo na svém zasedání dne 5. 12. 2012, usnesením č. 38/2012/11 rozpočtový výhled na období 2015 - 2019 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018	2019
Příjmy	8 910	9 360	9 800	9 850	9 830
Výdaje	8 910	9 360	9 800	9 850	9 830.

Navazující rozpočtový výhled na roky 2018 - 2022 byl projednán na zasedání ZO dne 2. 3. 2017, usnesením č. 33/2017. Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD dne 15. 3. 2017.

Schválený rozpočet

Předložený vyrovnaný návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl se změnami schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 12. 2016, bodem č. 4 a usnesením č. 30 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 3. 2. 2017.

Příjmy celkem	9.200.000 Kč
Výdaje celkem	9.200.000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ Kunratice u Cvikova byly v rámci rozpočtu obce na rok 2017 na zasedání ZO dne 1. 12. 2016, bodem č. 4 a usnesením č. 30 schválené závazné ukazatele pro rok 2017 ve výši 400.000 Kč.

O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 9. 12. 2016.

Následně bylo ZO na zasedání dne 5. 10. 2017, bodem č. 4 a usnesením č. 41 schváleno navýšení příspěvku ve výši 120.000 Kč, o tomto navýšení byla organizace informovaná dne 9. 10. 2017.

Závěrečný účet

Souhlas s celoročním hospodařením obce a Závěrečný účet obce za rok 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválilo ZO na zasedání dne 6. 4. 2017, bodem č. 8 a usnesením č. 34 "bez výhrad", návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD od 13. - 29. 3. 2017.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obec zveřejnila na EÚD dne 10. 4. 2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 3 bankovní účty, které k datu 31. 12. 2017 vykazovaly tyto zůstatky:

ČS - č. ú. 903264349/0800	6.699.512,04 Kč (ZBÚ, výpis č. 012)
Fio banka - č. ú. 2800713243/2010	63.401,00 Kč (výpis č. 12/2017, poplatky)
ČNB č. ú. 94-2416421/0710	143.942,76 Kč (výpis č. 12)
Celkem	6.906.855,80 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2017. Ke každému výpisu je z programu vytištěný Opis bankovního výpisu včetně Protokolu o zaúčtování s SU, AU a rozpočtovou skladbou.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřená s účetní obce dne 1. 7. 2016.

Faktura

Kontrola položek bankovního výpisu č. 17-801-00571 - 17-801-00645 a 17-801-00646 - 17-801-00716.

Namátkově byly zkontrolovány vydané faktury za měsíc září 2017, č. 17-002-00007 a 17-002-00009 v návaznosti na bankovní výpis ČS č. 041 a č. 042 a prosinec 2017, č. 17-002-00011 v návaznosti na bankovní výpis ČS č. 054.

Namátkově byly zkontrolovány přijaté faktury za měsíc září 2017, č. 17-001-00164 - 17-001-00181 v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 040 - 043, měsíc říjen 2017 č. 17-001-00182 - 17-001-00203 v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 044 - 048 a prosinec 2017 č. 17-001-00230 - 17-001-00252 v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 054 - 058.

Každá faktura má vytištěný Likvidační lístek se zaúčtováním SU, AU, rozpočtovou skladbou a podpisy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena v období od 16. do 17. 2. 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 2. 1. 2018 s platností od 2. 1. 2018 do 15. 2. 2018, s termínem zahájení inventury od 2. 1. 2018 a ukončení do 15. 2. 2018. Zápis o provedení inventarizace a Závěrečná zpráva z inventarizace musí být vypracovány do 15. 2. 2018, součástí byly podpisové vzory členů IK. Jeho přílohou byl Zápis o proškolení členů IK, které proběhlo dne 16. 1. 2018 (součástí byly podpisy členů IK).

- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace byla ze dne 18. 2. 2018. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací byly zjištěny, byl vytvořený zápis - Výhrady k provedené inventarizaci majetku a závazků za rok 2017 ze dne 18. 2. 2017.

- Předložené soupisy fyzické inventarizace č. 1 - 13 obsahovaly podpisy členů komise, k jednotlivým účtům byly vytištěny soupisy majetku.

- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN.

- K účtu Ostatní dl. finanční majetek 069 ve výši 3.241.880 Kč - doloženo potvrzení od SVS, a.s., zn. č. SVS-TPHEZA/25/2018 ze dne 3. 1. 2018 ve výši 3 240 000 Kč a od Hasičské vzájemné pojišťovny, a.s. potvrzení ze dne 10. 1. 2018 ve výši 1.920 Kč.

- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31. 12. 2016 (účet č. 311) 34.892 Kč (poplatky - pozemky, vodné,
TKO, vyúčtování bytů)

Závazky k 31. 12. 2016 (účet č. 321) 113.909,38 Kč (FAD č. 253 - 260).

- V předloženém výpisu z KN je uvedený údaj o zástavním právu smluvním ve výši 500.000 Kč vůči České spořitelně a.s. Obec tuto skutečnost prověřila a následně zažádala o výmaz údaje, je stále v řešení. Dle uzavřené směnné smlouvy mělo být zástavní právo smluvní zapsáno pouze na pozemky vůči druhému subjektu.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 260 faktur (č. 17-001-00001 - 17-001-00260).

Kniha došlých faktur je vedena v programu a slouží zároveň jako evidence závazků. K datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazené faktury č. 17-001-00253 - 260 v celkové výši 113.909,38 Kč (účet 321 výkazu Rozvaha).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období 2017 bylo vystaveno celkem 11 faktur (č. 17-002-00001 - 17-002-00011) v celkové výši 61.489,50 Kč.

Kniha faktur vydaných je vedena v programu a slouží zároveň jako evidence pohledávek. K datu 31. 12. 2017 byly všechny faktury uhrazené, fa č. 8 byla stornovaná.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání konaném dne 5. 11. 2014 bylo schváleno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO uvolněn a pro výkon funkce místostarosty neuvolněn. Usnesením č.

1/2014/7 schválilo výši odměny pro místostarostu ode dne 5. 11. 14, usnesením č. 1/2014/9 měsíční odměnu zastupitelům (od 5. 11. 14) a usnesením č. 1/2014/10 odměnu pro předsedy kontrolního a finančního výboru (od 5. 11. 14). Výše stanovených odměn je v souladu s NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění a její výše nepřesáhla maximální výši stanovenou v Příloze č. 1. Na 24. zasedání dne 30. 6. 2016 usneseními č. 5 - 12 ZO schválilo nového starostu a místostarostu jako neuvolněné členy zastupitelstva a současně i jejich výše odměn. Tyto odměny byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb. ve znění novely č. 352/2015 platné od 1. 1. 2016.

Namátkově byly zkontrolované odměny vyplacené v měsících 1 - 12/2017 u neuvolněného starosty, nového místostarosty a bývalé místostarostky a některých neuvolněných ZO (os. č. 29, 56). Výše odměn byly v souladu s uvedeným NV i stanovenými částkami. K datu 1. 1. 2017 bylo evidováno celkem 602 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník tištěn z programu, příjmové a výdajové pokladní doklady mají společnou číselnou řadu. V kontrolovaném období 2017 bylo vystaveno celkem 742 pokladních dokladů v číselné řadě 17-701-00001 - 17-701-742, limit pokladny stanoven ve výši 100.000 Kč. Zůstatek pokladní knihy ve výši 4.137 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet č. 261.

Namátkově byl zkontrolován pokladní deník za měsíc září 2017 (doklady č. 17-701-00548 - 17-701 00601), říjen 2017 (doklady č. 17-701-00602 - 7-701-00645) a prosinec 2017 (doklady č. 17-701-00687 - 7-701-00742). K jednotlivým pokladním deníkům je vytištěn Protokol o zaúčtování vč. SU, AU a rozpočtové skladby. Stanovený limit pokladny nebyl překročen.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha rozvahy byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017 a eviduje tyto položky:

účet 902 - jiný DDHM	234.800 Kč (majetek OE)
účet 905 - vyřazené pohledávky	231.746 Kč

Upozornění: - Doplňující informace uvedené v oddílu G k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy obsahuje rozdílné souhrnné hodnoty u druhů staveb a pozemků G.3 a G.5.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 30.645.084,50 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové hodnotě 25.694.533,39 Kč a účet 069 ve výši 3.241.880 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 47.049.858,74 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec evidovala finanční prostředky ve výši 6.906.855,80 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje významné položky:

- na účtu 321 - dodavatelé zůstatek 113.909,38 Kč,
- na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy 79.880 Kč,
- na účtu 341 - daň z příjmu zůstatek 288.000 Kč,
- na účtu 455 - dl. přijaté zálohy zůstatek 107.982 Kč.

Oprávkami byly vytvořeny ve výši 1.078.877 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložen k datu 31. 12. 2017 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	9.200.000,00	9.650.152,00	10.007.412,12	103,70
Výdaje po konsolidaci	9.200.000,00	11.107.152,00	9.107.544,08	82,00
Financování	0,00	1.457.000,00	- 899.868,04	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období 2017 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 899.868,04 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu obce na rok 2017. Uvedený přebytek byl tvořen vyššími realizovanými příjmy o 807.412,12 Kč vůči rozpočtovaným, realizované výdaje činily o 92.455,92 Kč méně než rozpočtované.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017 a udává, že obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil zisk + 2.333.987,14 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2016 byl schválen ZO na zasedání dne 6. 4. 2017, bodem č. 10 a usnesením č. 34 a činil ztrátu - 37.826,83 Kč. Ztráta bude kryta z rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou Mateřská škola a Základní škola Kunratice u Cvikova, rozhodnutím ZO ze dne 12. 9. 2001 na dobu neurčitou. Poslední změna zřizovací listiny byla provedena dne 15. 7. 2010, (schváleno ZO dne 14. 7. 2010 usnesením bod 6), s platností od 15. 7. 2010 na dobu neurčitou. Příspěvková organizace má povolenou doplňkovou činnost a je zapsána v OR.

Dodatkem č. 1, č.j. 1/2016 ze dne 3. 3. 2016 byl změněn čl. V - Vymezení majetku, odst. 5.1, kterým dochází k předání nemovitého majetku Smlouvou o výpůjčce s účinností od 1. 3. 2016. Uvedený dodatek schválilo ZO dne 3. 3. 2016, usnesením č. 20/2016.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období 2017 obec poskytla na základě uzavřených darovacích smluv finanční prostředky v celkové výši 6.000 Kč:

- Hospic sv. Zdislav, o.p.s. ve výši 3.000 Kč
- Domov důchodců Sloup v Čechách, p.o. ve výši 3.000 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Za kontrolované období 2017 bylo ZO průběžně schvalováno poskytnutí dotací v celkové hodnotě 179.076 Kč a následně po schválení byly sepsané smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2017 - 10/2017. Jednotliví příjemci dotací předložili účetní obce kopie dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období 2017 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace od MF poskytnutá Libereckým krajem na "Výdaje vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu ČR" ve výši 22.000 Kč, FV bylo ze dne 23. 1. 2018, celkem bylo vyčerpáno 21.315 Kč.

pol. 4112

- dotace ze SR na výkon státní správy v celkové výši 175.092 Kč.

pol. 4116

- na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, č. CLA-V-29/2016 na 3 pracovní místa.

- na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, č. LBA-S-295/2016 na 1 pracovní místo.

- na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, č. CLA-V-1/2017 na 2 pracovní místa.

Celkem obec obdržela 321. 466 Kč.

- dotace od MV poskytnutá Libereckým krajem na "zajištění výdajů JSDH obcí v roce 2017" ve výši 1.889 Kč.

pol. 4122

- dotace od Libereckého kraje na akci "Nákup dýchacích přetlakových přístrojů", smlouva č. OLP/1212/2017 v max. výši 91.300 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na VZMR byla kontrole předložena smlouva o dílo ze dne 26. 6. 2017 uzavřenou s firmou I.S.R. s.r.o., IČ 272 61 077 na akci "oprava budovy základní a mateřské školy v Kuraticích u Cvikova č.p. 255" za smlouvenou cenu 996.039,82 Kč bez DPH a termínem zhotovení do 31. 10. 2017. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele obce <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=24282> dne 26. 6. 2017.

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

Kontrola namátkově prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 24. 5. 2017 na prodej ppč. 1787/4 - 496 m2 za sjednanou cenu 12.400 Kč a za 5.227 GP, záměr prodeje byl zveřejněn od 18. 4. do 4. 5. 2017. Prodej pozemku schválilo ZO dne 4. 5. 2016, usnesením č. 35/2017. Vklad do KN byl proveden dne 20. 10. 2017 s právními účinky k 27. 9. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 24. 5. 2017. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 1. 11. 2017, VÚD č. 1711-000060.

- kupní smlouva ze dne 15. 5. 2017 na prodej ppč. 669/1 - 4055 m2 za sjednanou cenu 101.375 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn od 7. 10. do 24. 10. 2017. Prodej pozemku schválilo ZO dne 3. 11. 2016, usnesením č. 29/2017. Vklad do KN byl proveden dne 14. 6. 2017 s právními účinky k 22. 5. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 15. 5. 2017. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 1. 11. 2017, VÚD č. 1711-000060.

V kontrolovaném roce obec prodala pozemky v celkové hodnotě 132.168 Kč (pol. 3111).

Upozornění: - Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy o výpůjčce

Obec má z předchozích let sepsanou Smlouvu o výpůjčce nemovitého majetku, kterou uzavřeli dne 1. 3. 2016 se svojí zřízenou PO na majetek st.p. 4, ppč. 7/1 a ppč. 8 na dobu určitou do 31. 12. 2026.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na ÚD obce i EÚD obce v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO a následně uvedeno v jednotlivých dokumentech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola namátkově prověřila uskutečněnou VZMR na akci "*Oprava budovy základní a mateřské školy v Kunraticích u Cvikova č.p. 255*":

- cenová poptávka na stavební práce vč. zadávací dokumentace byla ze dne 22. 5. 2017, kritériem stanovena nejnižší cena a termín pro podání do 7. 6. 2017, 16 hod.
- přes DS byla poptávka zaslána 4 firmám (dne 23. 5. 2017).
- evidenční arch podaných nabídek byl ze dne 7. 6. 2017, celkem obec přijala 4 CN.
- vyhodnocovací tabulka přijatých nabídek byla ze dne 7. 6. 2017, nejnižší cenu podala firma I.S.R. s.r.o. ve výši 996.039,82 Kč bez DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obci nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný následující soubor vnitřních směrnic; upravujících činnost:

- Kontrolní řád od 1. 11. 2006,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů od 1. 1. 2008,
- Směrnice k archivaci účetních písemností od 1. 1. 2008,
- Harmonogram účetních závěrek od 1. 1. 2008,
- Směrnice o finanční kontrole 1/2009,
- Směrnice pro časové rozlišení od 1. 1. 2010,
- Směrnice o evidenci a inventarizaci majetku od 1. 1. 2011,
- Směrnice o účtování majetku od 1. 1. 2012,
- Směrnice k odepisování majetku od 1. 1. 2012,
- Jednací řád ZO od 2. 11. 2011,
- Zásady profesního rozvoje pracovníků č. 1/2016,
- Směrnice k podrozvahovým účtům č. 2/2016.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období 2017 nebyla dle sdělení provedena žádná kontrola externími subjekty.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Kunratice u Cvikova za rok 2016 byla provedena dne 26. 9. 2017 prostřednictvím SOLK - kontrolor K. Pítro, bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 12x, ve dnech 5. 1., 2. 2., 2. 3., 6. 4., 4. 5., 15. 6., 13. 7., 3. 8., 7. 9., 5. 10., 9. 11. a 7. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Dne 8. 6. 2017 bylo svolané zasedání ZO, nebylo však usnášenišchopné. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 1. 12. 2016 (schválený rozpočet na rok 2017).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období 2017 obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 6. 4. 2017, bodem č. 9 a usnesením č. 34.

Účetní závěrku zřízené PO k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 6. 4. 2017, bodem č. 10 a usnesením č. 34.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.