

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ00673081, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2016 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 21. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 10. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 6. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0227/16/Vrb dne 19. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 6. 2017.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala - starosta
Ing. Naděžda Mrňavá – 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 dílčích přezkoumání za rok 2016
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Faktura vystavena dne 9. 12. 2015 splatná dne 9. 1. 2016, uhrazena dle BV dne 11. 1. 2016 byla zaúčtována v roce 2015, pohledávka nebyla uvedena na účtu Rozvahy č. 311 - Odběratelé.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Časové rozlišení

Opatření splněno dne:

31. 12. 2016

Popis přijatého opatření:

Nedostatek se v následujícím období neopakoval.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním údajů výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2015 a předložené provedené dokladové inventarizace byly zjištěny nedostatky u:

- majetkového účtu č. 022 - Samostatné soubory věcí - účet opravek 082 - v opravkách nebyla zaúčtována částka 15 409 Kč (kultivátor) Na uvedený rozdíl bylo upozorněno již při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014.

- účet č. 311 - Odběratelé, neuvedená pohledávka u vystavené faktury se splatností leden 2016, faktura zaúčtována v období 2015.

- účet č. 331 - Zaměstnanci, chybně uveden předpis mezd ve výši 72 879 Kč, skutečně 43 557 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Nedostatečné inventurní soupisy
Opatření splněno dne: 31. 12. 2016
Popis přijatého opatření: Nedostatek se v následujícím období neopakoval.
Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 4,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 2. června 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
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,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce




.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23. 10. 2015 do 2. 12. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	2 128 150 Kč
Výdaje	1 849 150 Kč
Financování	279 000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2016 ještě před koncem roku 2015.

Rozpočtový výhled

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na období 2017 - 2021 sestavený jako vyrovnaný ve výši 2 210 000 Kč na straně příjmů i výdajů. Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 2. 12. 2015 usnesením č. 4 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "přebytkový" v následující výši:

Příjmy	2 128 150 Kč
Výdaje	1 849 150 Kč
Financování	279 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinná řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 10 schválilo dne 1. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "s výhradami". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 15. 5. 2016 do 1. 6. 2016 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	2 128 150 Kč	1 849 150 Kč	- 279 000 Kč	
opatření č. 1	0 Kč	0 Kč	0 Kč	20.4./4
opatření č. 2	140 000 Kč	140 000 Kč	0 Kč	24.8./4
opatření č. 3	717 100 Kč	717 100 Kč	0 Kč	16.11./4
opatření č. 4	200 200 Kč	12 700 Kč	- 187 500 Kč	
Upravený R.	3 185 450 Kč	2 718 950 Kč	- 466 500 Kč	

Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce na základě pověření ZO ze dne 28. 12. 2016 usn. 5.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2016:

ČS a. s., č. ú. 900971339/0800 3 277 267,73 Kč BV č. 012

ČNB č. ú. 94-5617421/0710 305 795,34 Kč BV č. 24

Celkem 3 583 063,07 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 3 583 063,07 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) k 31. 12. 2016.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha (předvaha) analytická" za období 1 - 12/2016 ze dne 12. 10. 2016 (sestava KEO-W 1.10.154/Ucu01) a ze dne 1. 6. 2016 (sestava KEO-W 1.11.60/Ucu02), sestava byla tvořena z dat systému KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 5/2014 k provádění inventarizace majetku a závazků obce, která byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur na rok 2016 ze dne 11. 12. 2016, který byl schválen ZO dne 28. 12. 2016 s určením členů inventurní komise, podpisovými vzory a termínem provedení do 31. 1. 2017 a seznamem inventurních soupisů,
- zápis z proškolení komisí z 11. 12. 2016 včetně podpisových vzorů
- Inventurní seznam podle SU a AU ze dne 22. 1. 2017
- Inventurní soupis ze dne 31. 12. 2016, aktuální potvrzení o vlastnictví akcií,
- Závěrečná zpráva inventarizační komise roku 2016 ze dne 22. 1. 2017, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti a byly přehledně uspořádány. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V roce 2016 bylo do doby dílčího přezkoumání obcí evidováno celkem 74 a do 31. 12. 2016 celkem 90 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Ke konci sledovaného období nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 25 622,38 Kč, což odpovídalo zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8, 9 a 12/2016 (č. 56 - 66 a č. 85 - 90). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na "Likvidačním lístku" se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. 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 kontrolovaném období k datu 31. 12. 2016 byly odeslány celkem čtyři faktury a to EKO-KOM, a.s., faktury byly uhrazeny v době splatnosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 3. 11. 2014 byli na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce zvoleni uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové a členové kontrolního a finančního výboru a zároveň usnesením č. 11 byly schváleny odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění a dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., vyplácené od následujícího dne po zvolení.

Odměny byly stanoveny ve výši:

- uvolněný místostarosta 2 400 Kč
- předseda výboru 400 Kč
- člen zastupitelstva 320 Kč

Odměny byly stanoveny ode dne zasedání.

Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Odměňování vycházelo z počtu 108 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Kontrolou mzdových dokladů za období 1/2016 a mzdových listů za rok 2016 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Schválené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období voleným zastupitelům obce vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové "Pokladní knize". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2016 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě P1 - 84 a V1 - 77. Pokladní limit byl stanoven na výši 50 000 Kč.

Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. P 68 - 71 a V 54 - 59 v období 9/2016 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny ke dni 31. 12. 2016 byl ve výši 15 512 Kč, souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna a byl doložen inventarizací.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2016. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 8 127 388,38 Kč; stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 3 583 063,07 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 60 370 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 246 924,30 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 640 234,21 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec ve sledovaném období nečerpala žádný úvěr, neměla uzavřenou smlouvu na půjčku, nehosponařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8, 9 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 6. 2016 usnesením č. 11 účetní závěrku obce Vrchovany sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 30. 6. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému KEO dne 20. 10. 2016 a dne 1. 6. 2017.

Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtů dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost,*
- *povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění, podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).*

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	2 128 150	3 185 450	2 603 272,39	81,72 %
Výdaje	1 849 150	2 718 950	1 795 834,60	66,05 %
Financování	- 279 000	- 466 500	- 807 437,79	

Položky schváleného rozpočtu souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 807 437,79 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem 2 082 687,98 Kč,

výnosy celkem 2 722 922,19 Kč,

zisk ve výši 640 234,21 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci, ani organizační složku.

Darovací smlouvy

ZO na svém zasedání dne 1. 6. 2016 schválilo usnesením č. 7 sponzorský dar ve výši 6 000 Kč pro Jezdeckou společnost Vrchovany - Obrok o. s.. Darovací smlouva byla uzavřena dne 2. 6. 2016 na dar ve výši 6 000 Kč na pořádání jezdeckých závodů a pořízení ceny pro vítěze.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2016 neposkytovala obec Vrchovany žádnou účelovou dotaci fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

- "Dohoda s ÚP České republiky č. CLA-SZ-18/2016 ze dne 19. 1. 2016, bylo zřízeno 1 pracovní místo na dobu od 1. 2. 2016 do 31. 7. 2017.

- "Dohoda s ÚP České republiky č. CLA-VZ-19/2016 ze dne 22. 2. 2016, byla zřízena 4 pracovní místa na dobu od 1. 4. 2016 do 31. 10. 2016.

Na základě těchto dohod obdržela obec finanční prostředky ve výši 605 254 Kč s ÚZ 13013, položka 4116.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111, čerpáno 7 561 Kč, vráceno 14 439 Kč dne 15. 2. 2017, BV poř. č. 2.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena "Nájemní smlouva" ze dne 1. 6. 2016 uzavřená s fyzickou osobou na pronájem pozemků na dobu 10-ti let za cenu 700 Kč ročně. Smlouva byla schválena ZO dne 1. 6. 2016 usnesením č. 8.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Vrchovany neměla v roce 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Vrchovany neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - pozemkové služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - pozemkové služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2016 neuzavřela obec Vrchovany žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce pronajmout, převést nebo prodat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období byla vyhlášena výzva na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby na připravovanou akci "Kanalizace a ČOV Vrchovany", která zahrnovala přípravu a realizaci stavebních prací, předpokládaná hodnota 600 000 Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Vybraná firma IČ 0465541 DEVELOPER Czech republic s.r.o. za cenu 501 549 Kč bez DPH. ZO na svém zasedání dne 5. 10. 2016 schválilo usnesením č. 4 právní konzultaci smluv k připravované veřejné zakázce na akci "Kanalizace a ČOV Vrchovany". Příkazní smlouva byla v době dílčího přezkoumání hospodaření obce připravena k podpisu. Při závěrečném přezkoumání bylo ověřeno, že smlouva byla uzavřena dne 27. 2. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 3. 2017. Žádné další výběrové řízení nebylo ve sledovaném období vyhlášeno.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

Směrnice č.3/2011 o oběhu účetních dokladů ze dne 1. 10. 2011, vč. podpisových vzorů,

Směrnice č.2/2011 odpisový plán z 15. 12. 2011 sestavený dle ČÚS 708,

Směrnice o finanční kontrole ze dne 15. 6. 2006.

Kontrole byly předloženy na základě předchozího doporučení nově schválené vnitřní předpisy a směrnice:

Směrnice č. 1/2013 o oběhu účetních dokladů,

Směrnice č. 2/2013 k podrozvahovým účtům,

Směrnice č. 3/2013 pro odpisování dlouhodobého majetku.

Směrnice č. 5/2014 o inventarizaci,
Směrnice č. 3/2014 odpisový plán,
Směrnice o inventarizaci, schválena ZO dne 2. 12. 2015 usn. č. 14/2015/10.
V kontrolovaném období nebyla provedena úprava stávajících vnitřních předpisů a směrnic.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období nebyla v obci provedena žádná kontrola ze strany externí organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem devět zápisů ZO z roku 2016 (27. 1., 10. 3., 20. 4., 1. 6., 13. 7., 24. 8., 5. 10., 16. 11., 28. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (2. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 1. 6. 2016 bylo oznámeno schválení závěrečného účtu za rok 2015 s výhradami s tím, že zjištěné chyby a nedostatky budou v dalším období odstraněny.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Vrchovany neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

Činnost výborů nebyla při dílčím přezkoumání hospodaření obce doložena. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen jeden zápis kontrolního výboru o provedené kontrole účetních dokladů a pokladní hotovosti ze dne 28. 12. 2016. **Ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích nebylo plněno.**

Upozorňujeme na povinnost, která je obci uložena zákonem 128/2000 Sb., o obcích, k zajištění ustanovení § 119.