

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ00673081, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany 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 30.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.11.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.4.2018.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0227/17/Les dne 19.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.4.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala - starosta
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 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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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 2,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,02 %
- 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 27.4.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a 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.

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 Vrchovany o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Křúpala.

Jaroslav Křúpala
starosta obce



2.5.2018 
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7.12.2016 do 28.12.2016.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl navržen ve výši (v Kč):

příjmy	2.937.140
výdaje	2.721.040
financování	-216.100

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v roce 2016.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů schválilo zastupitelstvo obce v kontrolovaném období rozpočtová opatření v rozsahu (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování	schv./usn.	zveřejněno
schválený rozp.	2.937.140	2.721.040	-216.100	28.12.2016/usn.4	
opatření č. 1	31.804	22.439	-9.365	26.4.2017/usn.3	2.5.2017
opatření č. 2	130.040	211.350	81.310	28.6.2017/usn.5	28.6.2017
opatření č. 3	0	46.656	46.656	20.9.2017/usn.4	20.9.2017
opatření č. 4	32.000	29.470	-2.530	28.12.2017/usn.7	28.12.2017
Upravený r.	3.130.984	3.030.955	-100.029		

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtový výhled

Kontrolou 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtový výhled je od 1.2.2016 zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách obce v objemech:

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	2.210.000	2.210.000	0
2018	2.210.000	2.210.000	0
2019	2.210.000	2.210.000	0
2020	2.210.000	2.210.000	0
2021	2.210.000	2.210.000	0

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28.12.2016 usnesením č. 4 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl schválen jako „přebytkový“ v objemech (v Kč):

příjmy	2.937.140
výdaje	2.721.040
financování	-216.100

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Zveřejnění rozpočtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů dne 3.1.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28.6.2017 usnesením č. 6 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 s výrokem „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8.6.2017 do 28.6.2017.

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2016 od 28.6.2017. Obec současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě s možností nahlédnout do listinné podoby. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Byly předloženy bankovní výpisy se zůstatky k 31.12.2017:

ČS a. s., č. ú. 900971339/0800	3.848.652,03 Kč - bankovní výpis č. 012
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	395.572,94 Kč - bankovní výpis č. 26
Celkem	4.244.224,97 Kč

Základní běžný účet - 231 Rozvahy ve výši 4.244.224,97 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2017 - ověřeno inventarizací. Obec nevedla úvěrové účty ani účty fondů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 byly kontrole předloženy:

- vnitřní směrnice č. 5/2014 k provádění inventarizace majetku a závazků obce, která byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- plán inventur na rok 2017 ze dne 19.12.2017, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 usnesením č. 10 s určením členů inventurní komise, podpisovými vzory, termínem provedení do 31. 1. 2018,
- zápis z proškolení komisí z 25.12.2017 včetně podpisových vzorů,
- inventurní seznam podle syntetických a analytických účtů ze dne 22.1.2017,

- inventurní soupis ze dne 31.12.2017, aktuální potvrzení o vlastnictví akcií,
- Závěrečná zpráva inventarizační komise roku 2017 vypracována dne 29.1.2018 a dle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Upozornění:

Dodržovat aktuální ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 30.9.2017 bylo obcí evidováno celkem 72 přijatých faktur, k 31.12.2017 evidováno 109 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny v době splatnosti. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé ve výši 15.399 Kč tvořily faktury splatné v lednu 2018 - ověřeno inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 7,8 /2017 (č. 52 - 72) a 11,12/2017 (č. 86 - 109). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na "Likvidačním lístku" syntetickými a analytickými účty vč. uvedení rozpočtové skladby. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. K 31.12.2017 byly odeslány celkem 4 faktury (EKO-KOM, a.s.). Faktury byly hrazeny v době splatnosti. Nebyly zjištěny nedostatky

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 ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Odměny byly stanoveny ode dne zasedání. Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení vlády 414/2016 Sb. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 1-12/2017 nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2017 činil 114 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové „Pokladní knize“. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 30.9.2017 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě č. P - 57 a V - 31. K 31.12.2017 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě č. P - 67 a V - 50. Pokladní limit byl stanoven na výši 50.000 Kč. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. P 34 - 52 a V 6 - 28 v období 4/2017 - 8/2017 a č. P 58 - 67 a V 32 - 50 v období 10/2017 - 12/2017 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny ke dni 31.12.2017 ve výši 28.776 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet č. 261 - Pokladna a byl ověřen inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz k 31.12.2017 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. V podrozvahové evidenci byl veden účet 909 - Ostatní majetek ve výši 29.343 tis. Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4.482. tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 3.731 tis. Kč, tj. cca 97 % hodnoty dlouhodobého hmotného majetku. Aktiva celkem v brutto vyjádření činila 10.361 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 4.244 tis. Kč (zvýšení v r. 2017 o 661 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	313.327,52	292.237,40	-108 770,91
z toho (vyjmuto):			
- nesplacené úvěry	0,00	0,00	0,00
- závazky k dodavatelům	15.399,50	25.622,38	-10.222,88
- závazky k zaměstnancům	49.973,00	50.512,00	- 539,00
- zúčtování SZ a ZP	26.438,00	26.794,00	- 356,00
- časové rozlišení	56.150,02	37.252,02	+18.898,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2017 (veden v modulu KEO-W1.11.65/Uc04a) ze dne 7.11.2017 sestavený včetně vedeného podrozvahového účtu. Analytické členění účtů korespondovalo s aktuálními potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Objemy schválené zastupitelstvem včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2017.

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2017 na 79,5 % (2.489 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 59,87 % (1.815 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 674 tis. Kč (údaje v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	2.937.140,00	3.130.984,00	2.489.022,68	79,50
výdaje	2.721.040,00	3.030.955,00	1.814.596,78	59,87
financování	-216 100,00	-100.029,00	-674.425,90	

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec vykázala ve výsledku běžného účetního období zisk ve výši 726.430,43 Kč. Stav souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31.12.2017. Výkaz zisků a ztrát za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byl předložen v objemech (v Kč):

náklady celkem	1.754.120,25
výnosy celkem	2.480.550,68
výsledek hospodaření běžného účetního období	726.430,43

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace se samostatnou právní subjektivitou.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2017 usnesením č. 8 uzavření darovací smlouvy mezi Obcí Vrchovany (IČO 006 73 081) a fyzickou osobou, a to na částku 6.389 Kč. Darovaná částka byla určena jako jednorázová podpora sportu na zakoupení sportovní obuvi. Smlouva byla uzavřena dne 29.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.

Výše dotace 22.000 Kč,

použito 6.276 Kč,

vráceno 15.724 Kč (č. bankovní doklad č. 34 ze dne 5.2.2018).

Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla ověřena smlouva o přijaté dotaci:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA - VZ - 16/2017 ze 14.3.2017 na 2 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce, na dobu od 1.4.2017 do 31.3.2018. Maximální příspěvek 15.000 Kč/měsíc/na 1 pracovní místo.

V roce 2017 Obec Vrchovany přijala prostřednictvím Úřadu práce ČR, Česká Lípa příspěvek na aktivní politiku zaměstnanosti částku 307.111 Kč. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 13013, položka 4116.

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, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty Obec Vrchovany v kontrolovaném období nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy schválené vnitřní předpisy a směrnice:

Oběh účetních dokladů, vč. aktualizovaných podpisových vzorů

Podrozvahové účty

Odpisování dlouhodobého majetku

Inventarizace, vč. plánu inventur

Odpisový plán

V roce 2017 nebyla provedena úprava vnitřních předpisů a směrnic

Výsledky externích kontrol

V roce 2017 byla provedena kontrola ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení Česká Lípa. Byly zjištěny nedostatky z hlediska oznamovací povinnosti za zaměstnance (veřejně prospěšné práce).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo celkem osm zápisů zastupitelstva obce z roku 2017 (1.2, 15.3., 26.4., 28.6., 23.8., 20.9, 1.11. a 28.12.) a jeden zápis zastupitelstva obce z roku 2016 (28.12.), který věcně souvisel s rokem 2017 (schválení rozpočtu). Zápisy byly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní a finanční výbor

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly předloženy žádné písemné podklady z činnosti kontrolního výboru a finančního výboru.

Upozorňujeme na povinnost, která je obci uložena ustanovením § 118 a § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Schvalování účetní závěrky obce

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 usn.č. 4.

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.