

Č.j. LK-0070/17/Nov

Výtisk č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jestřebí, IČ 00260878, za rok 2017

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.7.2017.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 4.9.2017.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 24.8.2017.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č.j.: LK-0070/17/Nov dne 23.8.2017.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání, jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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 právními nebo fyzickými osobami,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných
a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 4.9.2017

Podpis kontrolora:



.....
Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jestřebí byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta .

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu stránek 9 převzal starosta obce.

.....

Ing. Karel Schreiner

starosta

4.9.2017

Dne, razítko:



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková
2	1 x	Jestřebí	Ing. Karel Schreiner

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Předložen rozpočtový výhled na období 2016 - 2020, schválený ZO dne 10.3.15 usn.č. 5/2015 bod 2. Rozpočtový výhled je zveřejněn na webových stránkách obce.

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2.12.2016 do 20.12.2016.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 usn.č. 25/2016 jako přebytkový. Schválený rozpočet je zveřejněn na webových stránkách obce.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 16 732 600 Kč

Výdaje celkem 13 870 000 Kč

financování 2 862 600 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 7.2.2017, usn.č. 27/2017
2. RO schváleno ZO dne 28.3.2017, usn.č. 29/2017
3. RO schváleno ZO dne 20.6.2017, usn.č. 33/2017 a pověření starosty k provádění nezbytných rozpočtových úprav v měsících červenec a srpen
4. RO schváleno ZO 29.8.2017, usn.č. 34/2017

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	16 732 600,00	17 557 390,00	824 790,00
výdaje	13 870 000,00	22 854 970,00	8 984 970,00
financování	2 862 600,00	- 5 297 580,00	8 160 180,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2017 do výkazu FIN 2-12M k 31.7.2017, RO č. 4 nebylo správně promítnuto. Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejňována na úřední desce obce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele PO ZŠ a MŠ byly schváleny ZO dne 20.12.2016 usn.č. 25/2016 a oznámeny dopisem dne 22.12.2016 /schválení provozního příspěvku ve výši 2 030 tis. Kč/.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce dne 23.5.2017 usn.č. 32/2017 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.5.2017 do 23.5.2017 a jsou dosud přístupné na webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 26.5.2017.

Bankovní výpis

Obec Jestřebí má zřízeny následující bankovní účty s těmito zůstatky:

Stav bankovních účtů k 31.7.2017

č. účtu 8922421/0100	3 668 869,09 Kč (BV 131), AE 231 0110
č. účtu 217674938/0300	515 339,19 Kč (BV 2017/07), AE 231 0112
č. účtu 43-9000710257/0100	4 527 498,92 Kč (BV 05), AE 231 0120
č. účtu 94-1819421/0710	544 596,34 Kč (BV 14), AE 231 0140
č. účtu 20095-1819421/0710	10 000 000,00 Kč (BV 4), AE 231 0150
celkem	19 256 303,54 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasil se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.7.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohody o hmotné odpovědnosti nebyly v kontrolovaném období měněny, proto nebyly kontrole předloženy.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 01-07/2017.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31.7.2017 bylo přijato a evidováno 270 faktur v číselné řadě 17001 - 17270 v celkovém objemu 3 120 857,31 Kč. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada faktur ev.č. 17237 - 17270 v měsíci červenci. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.7.2017 vystavila 65 faktur vedených v číselné řadě 175001-175065 v celkovém objemu 2 467 337,52 Kč. K vydaným fakturám za každý měsíc je přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo námatkově ověřeno zaúčtování vydaných faktur v měsíci červenci (ev.č. 175062-065), úhrada faktur v měsíci červenci (ev.č. 175044-45, 51 - 52, 54, 56, 61 /BV 117-131/) a úhrada faktur v hotovosti (ev.č. 175063 /PPD 717194/, 175060 /PPD 717183/, 175057 /PPD 717181/, 175059 /PPD 717175/).

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 3.11.2014 usn. č. 1/2014/2 byly stanoveny měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva, jejichž výše nepřesáhla maximální výši dle Přílohy č.1 k NVL č. 37/2003 Sb. ZO na svém zasedání dne 12.1.2016 usn.č. 16/2016 schválilo výši odměn neuvolněných zastupitelům s účinností od 1.2.2016, v kontrolovaném období nebylo schváleno navýšení odměn neuvolněným členům

zastupitelstva. Namátkovou kontrolou výplatních lístků uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty v měsíci červenci nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1.1.2017 celkem 856.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě /717001 - 717194/ a v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2017 bylo evidováno celkem 194 pokladních dokladů. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník a přehled zaúčtování. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.7.2017 ve výši 26 644 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12M k 31.7.2017. Limit pokladny nebyl překročen. Kontrola namátkově ověřila pokladní doklady za měsíc červenec (ev.č. 717173 - 717194).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 07/2017.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.7.2017. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 61 773 445,59 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 49 248,40 Kč a byly proúčtovány odpisy DM v celkovém objemu 741 882 Kč (odpisy účtovány čtvrtletně). Obec má uzavřený dlouhodobý úvěr v objemu 84 519,15 Kč, z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a dodavatelům. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.7.2017 na 61,11 % (11 957 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 35,48% (8 109 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 848 tis. Kč. Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31.7.2017. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	schv. rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	16 732 600,00	17 557 390,00	11 957 390,00	68,11
Výdaje	13 870 000,00	22 854 970,00	8 109 037,28	35,48
Financování	- 2 862 600,00	5 297 580,00	- 3 848 183,39	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 07/2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 4 573 051,93 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 07/2017 s následujícími hodnotami:

náklady celkem 7 183 928,86 Kč
výnosy celkem 11 756 980,79 Kč
VH BÚO 4 573 051,93 Kč

České Lípy - SO101" s nabídkovou cenou 4 685 489,31 Kč bez DPH (5 669 442,07 Kč včetně DPH), realizace do 31.10.2017, záruka 60 měsíců. Smlouvu schválilo ZO dne 2.5.2017 usn.č. 31/2017, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.5.2017, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 30.8.2017, který byl schválen ZO dne 29.8.2017 usn.č. 34/2017 - změna ceny způsobená změnami v projektové dokumentaci na 4 506 877,82 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 30.8.2017.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 1.7.2017 mezi obcí (objednatel) a firmou ElektroVolt s.r.o. Dubá, IČ 24296180 na zhotovení stavby "Rekonstrukce veřejného osvětlení na místní komunikaci v Jestřebí - SO 101" za dohodnutou cenu díla 391 956 Kč bez DPH (474 266,76 Kč včetně DPH), realizace do 31.10.2017, záruční doba 60 měsíců. Smlouvu schválilo ZO dne 20.6.2017 usn.č. 33/2017.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 3.7.2017 mezi obcí (objednatel) a firmou K. Ešner, Česká Lípa, IČ 48302074 na zhotovení stavby "Rekonstrukce autobusové zastávky v Jestřebí" za dohodnutou cenu díla 44 290 Kč (zhotovitel není plátcem DPH), realizace do 31.8.2017, záruční doba 60 měsíců. Smlouvu schválilo ZO dne 20.6.2017 usn.č. 33/2017.

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

Kontroly byly předloženy:

- Kupní smlouva ze dne 13.1.2017 uzavřená mezi občanem (prodávající) a obcí (kupující) na p.p.č. 28 o výměře 446 m² za dohodnutou kupní cenu 62 440 Kč, schváleno ZO dne 21.6.2016 usn.č. 21/2016. Vklad do KN proveden dne 7.2.2017 s právními účinky k 16.1.2017.

- Kupní smlouva ze dne 12.4.2017 uzavřená mezi občanem (prodávající) a obcí (kupující) na p.p.č. 514/13 o výměře 651 m² za dohodnutou kupní cenu 5 000 Kč, schváleno ZO dne 28.3.2017 usn.č. 29/2017. Vklad do KN proveden dne 4.5.2017 s právními účinky k 12.4.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec dne 8. 11. 2007 uzavřela obec smlouvu o úvěru č. 2206/07/0107, č. účtu 218165326/0300 ve výši 2 500 000,- Kč na „Výstavbu pozemní komunikace a veřejného osvětlení“ (splátka činí 20 858,77 Kč měsíčně). Dle článku III. smluvní strany sjednávají následující zajištění:1) biankosměnka dle dohody o vyplňovacím právu směnečném č. 0107/07/2206;

účet AE 451 0204

Stav k 1.1.2017 277 659,71 Kč (výpis č. 2016/12)

Stav k 31.7.2017 84 519,15 Kč (výpis č. 2017/07)

rekapitulace:

stav k 1.1.2017 277 659,71 Kč - váže na účet 451

splátky 1-07/2017 193 140,56 Kč - váže na pol . 8124

stav k 31.7.2017 84 519,15 Kč - váže na účet 451

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontroly byla předložena dokumentace k veřejné zakázce, která byla zadávána ve zjednodušeném **podlimitním řízení** na stavební práce s názvem "**Rekonstrukce hlavní**

komunikace v Jestřebí u České Lípy - SO101", evidenční číslo zakázky Z2017-014357 uvedené ve Věstníku veřejných zakázek. ZO dne 28.3.2017 usn.č. 29/2017 pověřilo paní Hanu Jenišťovou, Rumburk, IČ 86729055, k zastupování zadavatele v řízení dle ustanovení § 43 zákona č. 134/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Vybrána byla nabídka firmy STRABAG a.s., Praha, IČ 60838744, s nabídkovou cenou 4 685 489,31 Kč bez DPH (5 669 442,07 Kč včetně DPH). ZO dne 2.5.2017 usn.č. 31/2017 schválilo smlouvu o dílo se společností STRABAG a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo, po uplynutí lhůty pro podání námitek. ZO na svém zasedání dne 29.8.2017 usn.č. 34/2017 schválilo Dodatek č. 1, kterým se mění cena, způsobená změnami v projektové dokumentaci na částku 4 506 877,82 Kč bez DPH. Dokumentace k VZ je zveřejněna na profilu zadavatele na https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-jestrebi_804/.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V roce 2016 byly aktualizovány a schváleny následující směrnice:

Příloha č. 1 ke směrnici č. 4/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce

1/2016 - pro stanovení sazeb stravného při poskytování cestovních náhrad a náhrad jízdních výdajů

2/2016 - podmínky provozu služebního motorového vozidla

3/2016 - o hospodaření s obecním dřevem

V kontrolovaném období nedošlo k úpravě vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla na obci provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Jestřebí, PO za rok 2016 ze dne 19.5.2017, provedený společností ACONTIS s.r.o., Česká Lípa.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 9 zápisů ZO z roku 2017 (24.1., 7.2., 28.2., 28.3., 25.4., 2.5., 23.5., 20.6. a 29.8.2017) a 1 zápis ZO z 20.12.2016 (rozpočet pro rok 2017), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního /2 zápisy/ a kontrolního výboru /2 zápisy/.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schváleno ZO dne 23.5.2017 usn.č. 32/2017.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO - schváleno ZO dne 23.5.2017 usn.č. 32/2017.