

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svor, IČ00261009, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Svor 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 23.1.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.1.2017.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0206/16/Her dne 23.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30. ledna 2017.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

Ing. Kateřina Jonáková - starostka obce,
paní Eva Horňáková – 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 33a odst. 1

Znění ustanovení:

(1) Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze

a) účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje,

b) účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, nebo

c) účetní záznam týkající se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné podle odstavce 10.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Údaj o stavu peněžních prostředků na bankovním účtu č. 1024269257/0800 u České spořitelny ve výši 130 424,00 Kč uvedený v hlavní knize účetnictví na účtu 231 0102 nebyl doložen řádným výpisem z účtu k 31.12.2016.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na profilu zadavatele obce byla pod názvem akce "*Zateplení tělocvičny a kabin Svor ...*" zveřejněna cizí smlouva a opožděně od podpisu originálu dokumentu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zveřejnění dokumentů na profilu zadavatele 2015
Popis přijatého opatření: Na profilu obce byla dne 8.2. a 8.3.2016 dodatečně zveřejněna smlouva o dílo s firmou Syban Liberec z 1.9.2015 a její dodatek č. 1 z 3.11.2015.
Popis plnění opatření: Splněno dne: 30.1.2017.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 2. února 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Svor o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Ing. Kateřina Jonáková.

Ing. Kateřina Jonáková
starostka



6.2.2017
.....
razítko, datum na podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2016 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 21.3.2012 na období do roku 2020 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2016	6 200	5 500	+700
2017	6 000	5 500	+500
2018	6 300	5 700	+600
2019	6 100	5 800	+300
2020	6 500	5 800	+700

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet půjčku ve výši 600 tis. Kč ročně do r. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření obce na počátku roku 2016 nebylo nutné schvalovat s ohledem na termín schválení řádného rozpočtu ve 12/2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2016 byl sestaven v 11/2015 v členění dle jednotlivých položek příjmů a výdajů. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 18.11. do 4.12.2015. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 7 653,8 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2015 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu jako vyrovnaný v členění podle rozpočtových položek u příjmů a výdajů. Celkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	7 653 800 Kč
Výdaje	7 653 800 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkovým organizacím MŠ Svor a ZŠ Svor dopisem ze dne 16.12.2015 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2016 ve výši 250 tis. Kč, resp. 340 tis. Kč. Obě školy obdržely stanovené roční příspěvky v plné výši.

Rozpočtová opatření

V roce 2016 bylo provedeno 6 změn rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 29.3., 21.4., 14.6., 16.8., 18.10. a 13.12.2016. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
Schválený rozpočet	7 653 800	7 653 800	0
1. rozpočtová změna	+854 540	+254 540	+600 000
2. rozpočtová změna	+5 100	+745 633	-740 533
3. rozpočtová změna	+366 327	+366 327	0
4. rozpočtová změna	+84 571	+84 571	0
5. rozpočtová změna	+232 000	+232 000	0
6. rozpočtová změna	+819 420	+819 420	0
Upravený rozpočet	10 015 758	10 156 291	-140 533

Příjmy byly zvýšeny celkem o +2 361 958 Kč a výdaje o +2 502 491 Kč, schodek -140,5 tis. Kč byl krytý prostředky z minulých let.

Opatření byla promítnuta ve správné výši do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 21.4.2016 a schválen s ohledem na odstranění nedostatku ze zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla kompletní zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 2.3. do 18.3.2016 ve formě stručného komentáře, sestavy z programu Gordic a všech účetních výkazů, vč. výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2015. Dále byly zveřejněny kompletní protokoly z veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací ZŠ a MŠ v roce 2015.

Doporučení:

Pro zpřehlednění informací pro veřejnost o stavu hospodaření obce a školních zařízení není vhodné na stránky obce vkládat účetní výkazy a duplicitně výkaz FIN 2-12 M.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.4.2016 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrky příspěvkových organizací ZŠ Svor a MŠ Svor za rok 2015 schválilo ZO na témže zasedání. Protokoly byly k dispozici, stanovisko k nim potvrzují příslušní vedoucí - ředitelé PO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2016 skončilo hospodaření obce celkovým přebytkem +2 335 tis. Kč při ročním rozpočtovaném schodku -140 tis. Kč. Pozitivní výsledek byl ovlivněn především nerealizovanými investičními výdaji ve výši -978 tis. Kč a úsporou běžných výdajů obce -1 086 tis. Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2016:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 653 800	10 015 758	10 427 274	104 %	+411 516

Výdaje	7 653 800	10 156 291	8 091 993	80 %	-2 064 298
Saldo P a V	0	-140 533	+2 335 281	x	+2 475 814

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za rok 2016 obec hospodařila s následujícími celkovými výsledky:

Náklady	7 521 890 Kč
Výnosy	10 160 068 Kč
VH po zdanění	+2 638 178 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 38 460 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031) v zůstatkové ceně 33 438 tis. Kč, tj. cca 87 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 56 292 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 9 356 187 Kč (nárůst v r. 2016 o +1 735 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2016	12/2015	změna stavu
Stav celkem	1 752 006	2 414 752	-662 746
z toho:			
- dlouhodobé úvěry, půjčky	1 168 000	1 768 000	-600 000
- závazky k dodavatelům	72 665	145 790	-73 125
- závazky k zaměstnancům	76 915	83 240	-6 325
- daňové závazky	138 040	84 097	+53 943
- soc a zdravotní pojistné	38 106	44 415	-6 309
- časové rozlišení	258 280	289 210	-30 930

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku byly evidovány ve výši 5 968 tis. Kč,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2016 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na účtu 982 byly vedeny zástavy majetku v celkové výši 5 968 tis. Kč a na účtech 901, 902 a 905 evidován ostatní majetek obce.

V předloženém výkazu byly uvedeny v části D.2. (661 516 m²) a D.3. (37 706 412 Kč), tj. údaj účtu 909 o vlastněných lesních porostech. Nedostatky nebyly zjištěny.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2016 netvořila žádné peněžní fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena podle směrnice č. 7/2011 a v souladu s plánem inventur pro rok 2016 ze 14.12. v období od 1.1. do 15.1.2017. Byla jmenována 6 členná inventarizační komise a stanoven rozsah inventarizace, zápis byl podepsán členy IK.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí z 20.1.2017, zástavní smlouva ve prospěch SFŽO z 29.9.2005 ke krytí závazku ve výši 5 968 tis. Kč (parcely č. 259, 668 a 82).

Ze zpracovaného inventarizačního zápisu ze dne 20.1.2017 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dokumenty měly požadované náležitosti.

Bankovní výpis

V roce 2016 obec měla zřízeny 3 bankovní účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2016:

- běžný účet u MONETA (č. 10829824/0600) se stavem 3 969 116,99 Kč (výpis č. 2016/12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-5019421/0710) se stavem 5 256 646,74 Kč (výpis č. 30),
- účet dividend u ČS (č. 1024269257/0800) ve výši 130 424,00 Kč - podle účetního stavu.

Stavy peněžních prostředků podle výpisů ze 2 bank souhlasily s údaji v hlavní knize na analytických účtech 231 0100 a 231 0103. **Stav prostředků na účtu u České spořitelny nebyl doložen řádným výpisem k 31.12.2016.** Nedostatek je nutné řešit úpravou smlouvy s peněžním ústavem nebo zrušením účtu a převedením zůstatku na běžný účet obce.

Faktura

Evidence faktur byla vedena duplicitně ručně (podle splatnosti a data úhrad faktur) a pomocí PC v knihách došlých, resp. vydaných faktur ("*Hlavní kniha faktur*"). V roce 2016 bylo evidováno 236 faktur došlých a 13 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu na přiložených předkontačních dokladech.

Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 11 a 12/2016 (faktury č. 210 - 236), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Ke dni 31.12.2016 nebylo uhrazeno 8 faktur (č. 229 - 236) do splatnosti v 1 a 2/2016 v celkové výši 72 665,80 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 321 - dodavatelé.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena programově přes PC - Gordic. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě a po jejich zaúčtování byl vyhotoven

"*Pokladní deník*". V roce 2016 bylo vyhotoveno celkem 1719 pokladních dokladů, denní pokladní limit byl stanoven ve výši max. 30 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen.

Namátkovou kontrolou pokladních dokladů za 12/2015 (č. 1599 – 1719) nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady obsahovaly stanovené náležitosti, vč. podpisů oprávněných osob. Koncem roku byla odvedena hotovost ve výši 10 670 Kč na účet v bance a zůstatek v pokladně byl nulový.

Upozornění:

Údaj o souladu výdaje prostředků (pokladní hotovosti nebo bezhotovostních plateb u faktur a ostatních dokladů) se schváleným rozpočtem uvedeným na každém dokladu jako funkce tzv. "*správce rozpočtu*" s podpisem stanovené osoby musí být v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění. Podle odstavce 2 výše uvedeného zákona nelze sloučit činnosti (funkce) příkazce operace a správce rozpočtu. Obec je povinna tento nedostatek odstranit na účetních dokladech počínaje rokem 2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla od 1.1.2003 zřizovatelem 2 příspěvkových organizací „*Základní škola Svor*“ a „*Mateřská škola Svor*“ na základě zřizovacích listin aktualizovaných ze dne 23.9.2009. U základní školy došlo dodatkem č. 1 a 2 ke změnám v doplňkové činnosti. Movitý a nemovitý majetek byl škole předán ve formě bezplatné výpůjčky.

Na rok 2016 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 340 000 Kč a u školky 250 000 Kč, které byly do konce roku poukázány na jejich účty v plné výši.

Výsledek hospodaření škol za r. 2015 byl projednán ZO dne 21.4.2016, kdy u ZŠ byl zisk ve výši +2 364,20 Kč převeden do rezervního fondu školy. U MŠ byla vytvořena ztráta -6 029,51 Kč, která byla krytá z jejího rezervního fondu.

Kontroly hospodaření obou školních zařízení za r. 2015 byly provedeny auditorem SOLK dne 7.3. a 14.3.2016. Podle protokolů z kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní závěrky organizací za rok 2015 byly schváleny ZO dne 21.4.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě rozhodnutí ZO ze dne 3.2.2016 byla poskytnuta účelová dotace pro TJ Jiskra Svor ve výši 100 000 Kč za účelem krytí provozních a organizačních nákladů příjemce v r. 2016. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce byla uzavřena 4.2.2016 podle podmínek schválených ZO.

Obec vedla "*Seznam smluv uzavřených obcí v roce 2016*" členěných podle jednotlivých druhů smluv s uvedením pořadových čísel u konkrétních smluv. Obec by měla při uzavírání smluv vycházet z ustanovení občanského zákoníku nebo dalších právních norem, jako je níže uvedený zákon.

Upozornění:

Obec nezvolila požadovanou formu smlouvy, tj. **veřejnosprávní smlouva** dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (aktualizace od 20.2.2015) a obdobně mělo být požadováno dodržení náležitostí žádosti o poskytnutí dotace podle § 10a odst. 3 téhož zákona.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k následujícím dotačním titulům v roce 2016:

Dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 119 800 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112) a dotace na volby do zastupitelstva kraje spolu s vyúčtováním ve 12/2016 ve výši 16 631,20 Kč (pol. 4111).

Dotace od úřadu práce na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací ve výši 63 239 Kč (ÚZ 13013) a dotace z MK ČR na pořízení počítače do knihovny ve výši 18 000 Kč (ÚZ 34053). Dodatečně poskytnutý doplatek dotace ze státního rozpočtu a fondu po vyúčtování akce z roku 2015 (zateplení MŠ) ve výši 230 659 Kč, resp. 13 568 Kč.

Další transfer obec obdržela z rozpočtu Libereckého kraje na rekonstrukci mostku přes Svorský potok 163 349,89 Kč (pol. 4222).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec obdržela v roce 2005 půjčku od Státního fondu životního prostředí České republiky spolu s dotací od MŽP (smlouva č. 11770211 z 29.9.2005 a 4 dodatky) na financování výstavby splaškové kanalizace ve výši 5 968 000 Kč. Splátky byly stanovené ve výši 150 000 Kč čtvrtletně, tj. roční úhrada ve výši 600 000 Kč od 31.3.2009, poslední splátka ve 12/2018.

Nesplacený zůstatek jistiny k 31.12.2016 byl v souladu se splátkovým kalendářem ve výši 1 168 000 Kč. Stav souhlasil s údajem na účtu 452 - návratné výpomoci ve výkazu rozvaha.

Ve sledovaném období 2016 neuzavřela obec žádnou novou smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo potvrzeno na webových stránkách obce a na listině "Přehled o vyvěšení dokumentů na úřední desce obce Svor" s údaji o čj., názvem dokumentu, datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu. Dále byl datum zveřejnění uveden na kupní smlouvě.

Dokumentace k veřejným zakázkám

K zajištění správného postupu při nakládání s veřejnými prostředky obec měla zpracovanou směrnici č. 7/2011 zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, která byla koncem roku 2016 zrušena. V roce 2016 obec organizovala a dokončila 6 výběrových řízení k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jejich evidence a základní dokumentace byla zveřejněna na elektronických stránkách obce a na profilu zadavatele nad zákonem stanoveným limit objemu zakázek 500 tis. Kč bez DPH.

Namátkově byla kontrolována zakázka "Svor - nové rozvody veřejného osvětlení podél komunikace p.p.č. 1763/4, 1757 v k.ú. Svor". Záměr realizovat zakázku byl ZO doložen schválením příkazní smlouvy se společností Tendr CZ s.r.o. Čerčany z 27.4.2016, kterou byla zahájena příprava a realizace dokumentace k uvedené zakázce. Rozhodnutí zadavatele o realizaci zakázky ze dne 18.5.2016 obsahovalo předpokládanou hodnotu zakázky 530 000 Kč bez DPH, určení 3 členné hodnotící komise a povinnost oslovit 5 potencionálních dodavatelů a stanovení podmínek a termínu pro doručení nabídek do 9.6.2016 (16:00 hod.).

Podle protokolu o otevírání obálek a stanovení pořadí uchazečů ze dne 9.6.2016 předložila nabídku z 6 oslovených firem pouze jediná AZ Elektrostav a.s. Nymburk s cenou díla 419 613 Kč bez DPH a byla určena za vítěze řízení.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 20.6.2016 s cenou podle nabídky a termínem provedení do 31.8.2016 (2 dodatky prodlouženo do 31.10.2016). Faktura byla vystavena po dokončení stavby dne 31.10.2016 ve výši 507 732 Kč, splatnost 30.11.2016 byla obcí dodržena. Smlouva vč. dodatků byla zveřejněná na profilu zadavatele (nepovinně) dne 27.6.2016. Práce byly financované bez dotací z prostředků obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní směrnice upravující oblast financování a účetnictví obce:

- směrnice 1/2005 o finanční kontrole,
- směrnice pro oběh účetních dokladů z 1.4.2005,
- směrnice 2/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů,
- směrnice 3/2011 opravné položky k pohledávkám,
- směrnice 5/2011 podrozvahová evidence,
- směrnice 6/2011 o účtování majetku,
- směrnice 7/2011 organizační zajištění a způsob provedení inventarizace v obci Svor,
- směrnice 8/2011 odpisový plán,
- směrnice 2/2012 zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek - zrušena ZO dne 13.12.2016,
- směrnice 1/2013 a 1/2014 (z 4.3.2014) k prodeji a oceňování pozemků ve vlastnictví obce,
- směrnice 2/2013 o schvalování účetních závěrek obce a jejích příspěvkových organizací,
- směrnice 2/2014 o pronájmu obecních bytů z 22.4.2014.

Směrnice byly věcně správné a pro obec postačující.

V roce 2016 nebyly vydané žádné nové vnitřní předpisy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce.

Kontrolovány byly zápisy z 15.12.2015 (rozpočet) a z 8 schůzí z roku 2016 (5.1., 3.2., 29.3., 21.4., 14.6., 16.8., 18.10. a 13.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo dne 25.11.2014, v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, výši měsíční odměny neuvolněnému místostarostovi, ostatní členové ZO odměnu nepobírali. Starostka bylo odměňována podle platné právní úpravy č. 352/2015 Sb..

Odměňování vycházelo z počtu 670 obyvatel ke dni 1.1.2016. Kontrolou mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny nedostatky.