

Č. j.: LK-0206/17/VI

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svor, IČ00261009, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Svor 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 7. 11. 2017.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 11. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 4. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0206/17/VI dne 6. 11. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9. 4. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Kateřina Jonáková - starostka,
Eva Hornáková - 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Opatření splněno dne: 27. 11. 2017

Popis přijatého opatření: Chybu nelze zpětně napravit, v kontrolovaném období byly zůstatky všech bů doložené.

Popis plnění opatření: splněno dne: 27. 11. 2017

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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,26 %
- 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 13. 4. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 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 obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 4. 11. do 14. 12. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec nemusela přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2017 bylo v obci schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na zasedání ZO dne 7. 2. 2017, usnesením č. 1.16. (zveřejněno na EÚD dne 9. 2. 2017),
- č. 2 schválené na zasedání ZO dne 7. 3. 2017, usnesením č. 2.6. (zveřejněno na EÚD dne 8. 2. 2017),
- č. 3 schválené na zasedání ZO dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3.12. (zveřejněno na EÚD dne 19. 4. 2017),
- č. 4 schválené na zasedání ZO dne 23. 5. 2017, usnesením č. 4.7. (zveřejněno na EÚD dne 24. 5. 2017),
- č. 5 schválené na zasedání ZO dne 27. 6. 2017, usnesením č. 6.9. (zveřejněno na EÚD dne 28. 6. 2017),
- č. 6 schválené na zasedání ZO dne 29. 8. 2017, usnesením č. 7.6. (zveřejněno na EÚD dne 30. 8. 2017),
- č. 7 schválené na zasedání ZO dne 24. 10. 2017, usnesením č. 8.7. (zveřejněno na EÚD dne 25. 10. 2017),
- č. 8 schválené na zasedání ZO dne 19. 12. 2017, usnesením č. 10.9. (zveřejněno na EÚD dne 20. 12. 2017).

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 8.944.619,17 Kč, ve výdajích ve výši 12.249.382,17 Kč s použitím financování ve výši 3.304.763 Kč (pol. 8115).

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2014 - 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21. 3. 2012 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 a zveřejněn na EÚD byl dne 8. 2. 2017.

Navazující rozpočtový výhled na období 2018 - 2022 schválilo ZO na zasedání dne 20. 3. 2017, usnesením č. 1/2017.

Schválený rozpočet

Předložený vyrovnaný návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl beze změn schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2016, usnesením č. 8/2016 a bodem č. 8.11. jako "**vyrovnaný**". Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 14. 12. 2016.

Příjmy celkem 7.928.800 Kč
Výdaje celkem 7.928.800 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO - Základní škola Svor a Mateřská škola Svor byly stanoveny v rámci rozpočtu obce na rok 2017 schválené závazné ukazatele ve výši:

- pro MŠ Svor ve výši 255.000 Kč, oznámeno dopisem dne 14. 12. 2016 (z toho příspěvek na stravování ve výši 5.000 Kč).
- pro ZŠ Svor ve výši 340.000 Kč, oznámeno dopisem dne 14. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 schválilo ZO na zasedání dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017, bodem č. 3.8. "**bez výhrad**". Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a vč. příloh byly zveřejněné na ÚD i EÚD od 28. 2. do 19. 4. 2017.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obec zveřejnila na EÚD dne 19. 4. 2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření obec zřídila 5 bankovních účtů, které k datu 31. 12. 2017 vykazovaly tyto zůstatky:

- běžný účet u MONETA (č.10829824/0600) 2.098.852,03 Kč (výpis č. 2017/12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-5019421/0710)2.786.056,90 Kč (výpis č. 28),
- účet dividend u ČS (č. 1024269257/0800)175.644 Kč dle účetní evidence,

- účet dotační u ČS (č. 4623701389/0800) 400.064,69 Kč (výpis č. 010)
- účet EUR ČS (č. 1955898233/0800) 191.052,74 Kč (7.480,53 EUR,
výpis č. 010).

Celkem **6.533.670,36 Kč**

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2017. Za každý měsíc je vytištěný z programu Účetní deník se zaúčtováním SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce na hotovostní prostředky, ceniny a DHIM ze dne 1. 2. 1999.

Faktura

Namátkově byly zkontrolované přijaté faktury č. 185 - 187, 197, 199 - 213, 215 - 230, 233 - 239 za měsíc říjen 2017 v návaznosti na bankovní výpis Moneta č. 100120 - 137 a přijaté faktury č. 268 - 297 za měsíc prosinec 2017 v návaznosti na bankovní výpis Moneta č. 100153 - 165.

Namátkově byla zkontrolovaná vydaná faktura č. 201714 za měsíc říjen 2017 v návaznosti na bankovní výpis Moneta č. 100120 - 137.

Ke každé faktuře je vytvořena Průvodka k likvidaci faktury včetně zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena v období od 5. do 15. 1. 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2017 stanovuje termín zahájení inventur od 1. 1. 2018 a ukončení inventur do 15. 1. 2018. Součástí byly podpisové vzory členů IK.
- Stanovení IK a následné proškolení členů IK bylo dne 1. 12. 2017.
- Inventarizační zápis ze dne 22. 1. 2018, rozdíl mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly IK zjištěny.
- Předložené soupisy fyzické inventarizace byly vytištěny z programu dle jednotlivých umístění vč. podpisů členů komise, následně byl vytištěn souhrnný inventurní soupis .
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN.
- K účtu Ostatní dl. finanční majetek 069 ve výši 3.841.000 Kč doloženy Výpisem majetkového účtu - Přehled portfolia datu 31. 12. 2017 ve výši 175.644 Kč (z vložených 70.000 Kč) a potvrzení od SVS a.s., zn. č. SVS-TPHEZA/67/2018 ze dne 5. 1. 2018 ve výši 3.771.000 Kč
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.
- Protokoly o vyřazení a zařazení majetku obce.

Pohledávky k 31. 12. 2017 (účet č. 311)	6.698,00 Kč (nájemné byty)
Závazky k 31. 12. 2017 (účet č. 321)	75.457,80 Kč (FAD č. 232, 298 - 305).

Kniha došlých faktur

Kniha faktury přijatých je vedena v ručně i v programu a slouží zároveň jako evidence závazků. K datu 31. 12. 2017 obec přijala a zaúčtovala celkem 305 faktur, z toho nebyly zaplacené fa č. 232, 298 - 305 v celkové výši 75.457,80 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena ručně i v programu a slouží jako kniha pohledávek. K datu 31. 12. 2017 obec vystavila celkem 17 faktur (č. 1 - 17), všechny faktury byly do konce roku zaplacené.

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 nepobírají. Starostka byla odměňována podle platné právní úpravy novely č. 414/2016 účinné od 1. 1. 2017.

Namátkově byly zkontrolované výše odměn u neuvolněného místostarosty a uvolněné starostky za období 1-12/2017, vyplácené odměny nepřekračují stanovenou hranici výše uvedeného NV a současně ani schválenou výši.

Počet obyvatel k 1. 1. 2017 činil 672.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v programu Gordic. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu souvislou číselnou řadu a po jejich zaúčtování je vytištěný "Pokladní deník" včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 1585 pokladních dokladů, denní pokladní limit byl stanoven ve výši 30.000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen.

Namátkově byly zkontrolované pokladní doklady za měsíc říjen 2017 (č. 1231 - 1347) a prosinec 2017 (č. 1478 - 1585).

Příloha rozvahy

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

účet 901 - Jiný DDNM	2.290,69 Kč (progr. knihovna)
účet 902 - Jiný DDHM	416.155,25 Kč (OE, majetek ZŠ, MŠ)
účet 905 - Vyřazené pohledávky	40.844,50 Kč (soupis dle jednotlivých roků)
účet 909 - Ostatní majetek	37.706.412,00 Kč (ocenění lesních porostů, je evidováno v D.2 a D.3)
účet 982 - Dl. podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	5.968.000,00 Kč (půjčka kanalizace)
účet 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	100.200,00 Kč (věcná břemena).

Rozvaha

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

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 49.843.379,26 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové hodnotě 37.261.848,18 Kč, a účet 069 ve výši 3.841.000 Kč. Na účtu 042 - nedokončený DHM je evidovaný nepřevedený majetek ve výši 8.017.703,08 Kč z neukončených projektů. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 65.675.424,25 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 6.533.670,36 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje významné položky:

- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 102.483 Kč,
- na účtu 321 - dodavatelé zůstatek 75.457,80 Kč,
- na účtu 336 - sociální zabezpečení zůstatek 36.728 Kč,
- na účtu 452 - přijaté návratné finanč. výpomoci dl. zůstatek 568.000 Kč.

Oprávkby byly vytvořeny ve výši 763.657 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	7.928.800,00	16.873.419,17	16.062.647,88	95,19
Výdaje po konsolidaci	7.928.800,00	20.178.182,17	18.285.165,25	90,62
Financování	0,00	3.304.763,00	2.222.517,37	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období 2017 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 2.222.517,37 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu obce na rok 2017. Uvedený schodek byl tvořen vyššími realizovanými výdaji o 10.356.365,25 Kč vůči rozpočtovaným, realizované příjmy činily o 8.133.847,88 Kč více než rozpočtované.

Výkaz zisku a ztráty

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

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil zisk + 4.388.990,26 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO ZŠ Svor za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.6. HV ve výši + 12.643,83 Kč v HČ a ve výši 21.552 Kč v DČ byl převeden do RF organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO MŠ Svor za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.7. HV ve výši + 8.872,03 Kč byl převeden do RF organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je 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 školám předán ve formě bezplatných výpůjček.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném roce 2017 obec uzavřela 3 darovací smlouvy (č. 3/2017 - 5/2017) v celkové výši 16.000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 obec uzavřela Veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ze dne 19. 4. 2017 uzavřenou s TJ Jiskra Svor, IČ 482 83 185 na dotaci ve výši 100.000 Kč, za účelem krytí provozních a organizačních nákladů příjemce vzniklých v roce 2017 s termínem vyúčtování do 31. 1. 2018. Poskytnutí dotace schválilo ZO

na zasedání dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.5. Celkem byly pročerpané prostředky ve výši 55.684 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na EÚD obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 obec přijala nebo jí byly smluvně schválené účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF poskytnutá LK na "výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu ČR" ve výši 22.000 Kč, finanční vypořádání dotace bylo ze dne 5. 2. 2018, celkové náklady činily 14.006,60 Kč.

pol. 4112

- souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2017 v celkové výši 124.900 Kč, k datu 31. 12. 2017 obec obdržela 124.900 Kč.

pol. 4116

- dotace z MMR na projekt "Skřítki z přírody i hory přenesou" v předpokládané max. výši 660.312 Kč (24.456 EUR). Obec obdržela neinvestiční část dotace ve výši 3.831,51 Kč.

pol. 4152

- dotace v rámci Programu spolupráce ČR - Svobodný stát Sasko 2014-2020, poskytnutá ze Saské rozvojové banky na projekt "Skřítki z přírody i hory přenesou" v předpokládané výši 489.120 EUR. Obec obdržela neinvestiční část dotace ve výši 65.112,32 Kč.

pol. 4216

- dotace z MMR na projekt "Skřítki z přírody i hory přenesou" v předpokládané max. výši 660.312 Kč (24.456 EUR). Obec obdržela investiční část dotace ve výši 184.741,58 Kč.

- registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP na akci "Zateplení a výměna oken v kulturním domě Svor", identif. č. 115D316010406 ve výši 1.295.548,40 Kč. Následovaly 2 rozhodnutí o poskytnutí dotace - změna, výše dotace činila 1.194.723,08 Kč. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 1.194.084,67 Kč.

pol. 4222

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Rekonstrukce místní komunikace Svor", smlouva č. OLP/4008/2017, v max. výši 154.723 Kč, obec obdržela celou výši dotace.

pol. 4232

- dotace v rámci Programu spolupráce ČR - Svobodný stát Sasko 2014-2020, poskytnutá ze Saské rozvojové banky na projekt "Skřítki z přírody i hory přenesou" v předpokládané výši 489.120 EUR. Obec obdržela investiční část dotace ve výši 3.139.379,71 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněnou VZMR byla předložena smlouva o dílo č. 9/ZEPS/2017 ze dne 24. 4. 2017 uzavřená s firmou ZPES s.r.o., IČ 286 88 651 na realizaci zakázky "Rekonstrukce místní komunikace Svor", za sjednanou cenu 515.744,35 Kč vč. DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele obce <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=86766> dne 24. 4. 2017.

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

Kontrola namátkově prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- smlouva ze dne 11. 7. 2017 na prodej st.pč. 218/3 a 1576/13 za sjednanou cenu 10.900 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 16. 8. 2016, usnesením č. 6.10.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 11. 7. - 17. 8. 2016. Návrh na vklad byl dne 21. 7. 2017 s právními účinky ke dni 21. 7. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 11. 7. 2017, dokladem č. 700887. Majetek byl odúčtovaný z evidence obce dne 21. 7. 2017, dokladem č. 80702.

- smlouva ze dne 13. 3. 2017 na prodej ppč. 188/2 a ppč. 1829/6 za sjednanou cenu 42.550 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 13. 12. 2016, usnesením č. 8.8.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 24. 10. - 14. 12. 2016. Návrh na vklad byl dne 27. 3. 2017 s právními účinky ke dni 27. 3. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 4. 1. 2017, dokladem č. 100002. Majetek byl odúčtovaný z evidence obce dne 27. 3. 2017, dokladem č. 80303.

Celkem obec uzavřela dle předloženého soupisu 7 kupních smluv, z toho prodala pozemky v celkové výši 84.200 Kč (pol. 3111).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v roce 2005 půjčku obdržela 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. 2017 byl v souladu se splátkovým kalendářem ve výši 568.000 Kč. Stav souhlasil s údajem na účtu 452 - návratné výpomoci ve výkazu rozvaha.

Nově obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0316987489/LCD s Českou spořitelnou, a.s. na financování podílu na realizaci projektu "Skřítci z přírody i hory přenesou" ve výši 6.000.000 Kč s možností čerpání i splacení do 30. 6. 2020. Jednotlivá čerpání i splácení budou na základě vyúčtování projektu. Pro splácení uvedeného úvěru byl zřízený úvěrový účet č. 0316987489/0800, současně byl zřízen i běžný účet vedený v EUR č. 1955898233/0800. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2017 činil 0 Kč (výpis č. 013), úvěr byl dne 19. 12. 2017 splacen. Stav souhlasil s údajem na účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.

Smlouvy zástavní

Obec z předchozích let eviduje uzavřené zástavní smlouvy se SFŽP č. 11770211-Z1 ze dne 29. 9. 2005, Z2 ze dne 29. 9. 2005, Z3 ze dne 15. 11. 2007, na půjčení celkové částky 5.968.000 Kč s ročním úrokem 1,2 %.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek je zveřejňován 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

Kontrola namátkově prověřila uskutečněnou VZMR na "*Rekonstrukci místní komunikace Svor*":

- zadávací dokumentací byla ze dne 22. 3. 2017 s přepokládanou hodnotou zakázky 559.264 Kč bez DPH, lhůtou pro podání nabídek do 13. 4. 2017, 15 hod. a kritériem nejnižší nabídkové ceny.
- celkem bylo doručeno 5 CN (Seznam nabídek).
- Prohlášení člena hodnotící komise ze dne 13. 4. 2017.

- Protokol o otevírání obálek ze dne 13. 4. 2017, všechny nabídky obsahovaly požadované přílohy, nejnižší nabídka byla podaná firmou ZEPS s.r.o., IČ 286 88 651 ve výši 426.235 Kč bez DPH.
- Rozhodnutí o výběru dodavatele bylo ze dne 18. 4. 2017, ZO rozhodlo o výběru na zasedání dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.15.
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 4. 2017, s vítěznou firmou byla uzavřena SoD.

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

Obec zaslala opatření ze dne 8. 2. 2017 k nápravě vzniklých chyb a nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala následující vnitřní směrnice upravující 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 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 2/2013 o schvalování účetních závěrek obce a jejich příspěvkových organizací,
- směrnice 1/2014 k prodeji a oceňování pozemků ve vlastnictví obce z 4. 3. 2014,
- směrnice 2/2014 o pronájmu obecních bytů z 22. 4. 2014,
- směrnice 1/2017 opravné položky k pohledávkám

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období 2017 nebyly v obci provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrolu zřízené PO Mateřská škola Svor, příspěvková organizace za rok 2016 byla provedena dne 28. 2. 2017 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 186, bez významných nedostatků.

Veřejnosprávní kontrolu zřízené PO Základní škola Svor, příspěvková organizace za rok 2016 byla provedena dne 7. 3. 2017 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 186, bez významných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 10x, ve dnech 7. 2., 7. 3., 18. 4., 23. 5., 31. 5., 27. 6., 29. 8., 24. 10., 7. 12. a 19. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 13. 12. 2016 (schválení rozpočtu obce na rok 2017).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období 2017 obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.9.

Účetní závěrku zřízené PO Základní škola Svor k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.6.

Účetní závěrku zřízené PO Mateřská škola Svor k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 18. 4. 2017, usnesením č. 3/2017 a bodem č. 3.7.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.