

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Levínská Olešnice, IČ00854662, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Levínská Olešnice 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 1.9.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.9.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.5.2017

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, 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-0098/16/Nov dne 31.8.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.5.2017.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Zdeňka Nosková - starostka obce,
Jitka Crhová – účetní obce.

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

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela Smlouvu o dílo dne 30.5.2016 (cena za kompletní provedení díla 674 960 Kč bez DPH), na profilu zadavatele byla zveřejněna až 19.9.2016.

Popis plnění opatření: Chyba nelze zpětně napravit, smlouva byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele.

Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

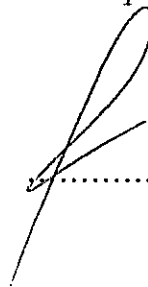
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,76 %

V Liberci, dne 1.6.2017.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření

Ing. Jana Nováková

.....
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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou 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,
- 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Levínská Olešnice o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starosta obce Zdeňka Nosková.

Zdeňka Nosková
starostka obce

Nosková

5. 06. 2017

.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec předložila rozpočtový výhled do roku 2019, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016 usn.č. 39./29.6.2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2016 byl schválen ještě v roce 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 1.12.2015 do 18.12.2015.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 17.12.2015, usn.č. 66./17.12.2015 jako schodkový v paragrafovém členění.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	7 029 100 Kč
Výdaje celkem	8 886 800 Kč
Financování	1 857 700 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena celkem 4 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 25.2.2016, usn.č. 7./25.2.2016
2. RO schváleno ZO dne 19.5.2016, usn.č. 18./19.5.2016
3. RO schváleno ZO dne 13.10.2016, usn.č. 47./13.10.2016
4. RO schváleno ZO dne 19.12.2016, usn.č. 52./19.12.2016

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	7 029 100,00	7 365 850,00	336 750,00
výdaje	8 886 800,00	9 884 350,00	997 550,00
financování	1 857 700,00	2 518 500,00	660 800,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2016 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele PO MŠ byly schváleny ZO a oznámeny dopisem dne 21.12.2015 /schválení provozního příspěvku ve výši 120 tis. Kč/.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 29.6.2016 - usn.č. 26./29.6.2016 „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.6.2016 do 30.6.2016. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti pro nakládání s finanční hotovostí a ceninami je sepsána s účetní obce dle platných právních předpisů, nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 01-08/2016 a 01-12/2016.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se těmito bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2016 zůstatky:

účet 231 - ZBÚ

Účet č.	Banka	Zůstatek
4129581/0100	Komerční banka a.s.	5 976 530,36 Kč, BV 52
166226923/0300	Patria Direct	75 553,26 Kč
94-52810451/0710	ČNB	358,90 Kč, BV 26
Celkem		6 052 442,52 Kč

- odpovídá údajům uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet a výkazu FIN 2 - 12M řádek 6010.

účet 236 - BÚ fondů

- účet FRB č. účtu 19-1280290237/0100, zůstatek ve výši 129 833,97 Kč - odpovídá údajům uvedeným rozvaha č. účtu 236 a ve výkazu FIN 2 - 12M řádek 6020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrola předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace,
- Příkaz starostky k provedení inventarizace ze dne 12.12.2016 (včetně Plánu inventur),
- Proškolení členů DIK ze dne 12.12.2016,
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 18.1.2017.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly a byly přijaty návrhy na vyřazení nepotřebného majetku a likvidaci opotřebovaného majetku. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek vedený v OE, ocenění lesních porostů, odepsané pohledávky, věcná břemena, zástavní právo v celkové výši 108 567 950,75 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako kniha závazků. Do 31.12.2016 bylo celkem přijato a evidováno 261 faktur v číselné řadě 1 - 261 v celkovém objemu 5 213 115,91 Kč, koncem roku nebylo uhrazeno 17 faktur (ev.č. 245-261) v objemu 129 993,13 Kč - souhlasí s doložením účtu 321 Dodavatelé. Namátkové kontroly účtování a úhrady byly podrobeny faktury ev.č. 126, 129-142 v měsíci srpnu a faktury ev.č. 220, 221, 223- 226, 229 - 244 v měsíci prosinci.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako kniha pohledávek. Obec k 31.12.2016 vystavila 287 faktur vedených v číselné řadě 1/16 -287/16 (voda, dřevo, EKO-KOM). Kontrolou námkově ověřeny vydané fa v měsíci srpnu (ev.č. 99 -106/16) a jejich úhrady (fa ev. č. 93, 98, 100 -1,103 a 106) a úhrady faktur v měsíci prosinci (doplatek faktury ev.č. 105 a faktury ev.č. 33, 121, 165, 167, 205, 223, 264, 272, 275, 282, 283 a 285). Koncem roku nebyly uhrazeny faktury v objemu 317 608 Kč (17 faktur za roky 2011-2015, 13 faktur z roku 2016) - souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém ustavujícím zasedání dne 7.11.14 schválilo, že starosta obce bude pro svou funkci dlouhodobě uvolněn, výplata odměn pro neuvolněného místostarostu a členy ZO byla

stanovena od 10.11.14. Výše stanovených odměn je v souladu s NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění a její výše nepřesáhla maximální výši stanovenou v Příloze č. 1. Kontrolou výše odměn uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky. Namátkovou kontrolou mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a předsedy výboru nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2016 činil 351 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Limit pokladny byl schválen na částku 70 000 Kč a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

V kontrolovaném období 1 - 12/2016 bylo vystaveno celkem 663 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2016 ve výši 58 656 Kč, souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna a pol 5182 § 6171, zůstatek pokladní hotovosti koncem roku byl nulový. Namátkově ověřeny pokladní doklady ev.č. 377 - 411 v srpnu a doklady ev.č. 625 - 663 v prosinci 2016.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 06/2016 a 12/2016.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2016 a k 31.12.2016. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 32 793 525,52 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v celkové výši 35 406,60 Kč. V kontrolovaném došlo pouze k významnějšímu pohybu na účtu 031 - Pozemky (kupní smlouva - lesy) a zařazení dokončených akcí do majetku (účet 021 Stavby) v objemu 1 719 tis. Kč (TZ budovy - přestavba na bytovou jednotku, zabezpečovací zařízení pro MŠ, víceúčelové hřiště, dětské hřiště, veřejné osvětlení u hřbitova,...). Obec mimo vratných kaucí na byty ve výši 104 tis. Kč neeviduje žádné dlouhodobé závazky, objem krátkodobých závazků nedoznal významných změn. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.8.2016 na 65,36 % (4 470 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 53,20% (4 979 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 509 tis. Kč.

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav schválených ZO, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze (údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci).

	schv. rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	6 829 100,00	7 365 850,00	7 271 380,76	98,72
Výdaje	8 686 800,00	9 884 350,00	8 247 583,46	83,44
Financování	-1 857 700,00	- 2 518 500,00	- 976 202,70	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 08/2016 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 334 534,83 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Dále byl kontrola předložen VZZ za období 12/2016, který nabývá následujících hodnot:

náklady celkem 6 088 247,60 Kč

výnosy celkem 7 287 876,39 Kč

VH BÚO 1 199 628,79 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 1 199 628,76 Kč souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2015 vykázala zřízená příspěvková organizace výsledek hospodaření – zisk ve výši 23 642,89 Kč, zastupitelstvo obce dne 29.6.2016 usn.č. 28./29.6.2016 odsouhlasilo převod do Rezervního fondu ve výši 18 642,89 Kč a 5 000,00 Kč do Fondu odměn.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Levínská Olešnice na základě Zřizovací listiny č.j. 292/01/2002 ze dne 11.11.2002 s účinností ode dne 1.1.2003, která byla změněna ZO dne 18.9.2009 usn. č. 4/2009 s platností ode dne 1.11.2009. V roce 2015 došlo ke schválení Dodatku č. 1 Zřizovací listiny (úprava názvu dle platné legislativy) ZO dne 17.12.2015 usn.č. 76./17.12.2015. V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva č.j. OLP/2865/2016 ze dne 4.8.2016 uzavřená mezi Libereckým krajem, IČ 70891508 (dárce) a obcí (obdarovaný) na p.p.č. 616/2 o výměře 829 m² - silnice, vymezená geometrickým plánem č. 84-16/2016 ze dne 10.2.2016. Záměr darovat předmětný pozemek byl zveřejněn na úřední desce dárce od 9.5.2016 do 10.6.2016, bezúplatný převod byl schválen Zastupitelstvem LK dne 21.6.2016 usn.č. 339/16/ZK. Bezúplatné nabytí pozemku do majetku obdarovaného bylo schváleno ZO usn.č. 42./22.7.2016 na zasedání dne 22.7.2016. Vklad do KN proveden dne 9.9.2016, právní účinky dne 11.8.2016.

Smlouvy nájemní

Kontrola předložena Pachtovní smlouva uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a FO (pachtýř) ze dne 31.12.2015 na pozemky o celkové výměře 6 061 m², výše uvedené pozemky jsou propachtovány za účelem zemědělské výroby. Smlouva uzavřena na dobu určitou a to od 1.1.2016 do 31.12.2017, se sjednaným ročním pachtovným ve výši 606 Kč, schváleno ZO dne 17.12.2015, záměr pronájmu zveřejněn od 30.11.2015 do 16.12.2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 17.10.2016, uzavřená s Římskokatolickou farností Nová Paka, IČ 64813878, ve výši 10 000 Kč, na "opravu elektroinstalace kostela Všetech svatých v Levínské Olešnici", dotace bude poskytnuta na základě předloženého vyúčtování - rozhodlo ZO usn.č. 74./17.12.2015 ze dne 17.12.2015. Závěrečné vyúčtování ze dne 3.10.2016 (celkové výdaje 106 453 Kč), finanční prostředky byly odeslány dne 16.11.2016, BV 46.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

pol. 4122 23 997,60 Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK č. OLP/1112/2016, schválená ZLK dne 31.5.2016 usn.č. 243/16/ZK ze dne 23.6.2016 na projekt „Nákup ochranných prostředků PO“ ve výši 24 000 Kč, podíl na celkových způsobilých výdajích 48%, realizace od 1.1. do 31.12.2016, termín vyúčtování do 19.2.2017. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 7.12.2016.

přijato 24 000,00 Kč - dne 27.7.2016, pol. 4122

celkové výdaje 49 995 Kč
hrazeno z dotace 23 997,60 Kč
vratka dotace ve výši 2,40 Kč odeslána na účet poskytovatele dne 8.12.2016.

4116, UZ 14004 4 000 Kč

Neinvestiční dotace MV GR HZS ČR - výdaje jednotek SDH obcí - 2. část , finanční vypořádání ze dne 25.1.2015

4111, UZ 98193 44 000 Kč

obec dne 30.9.2016 obdržela neinvestiční účelový finanční příspěvek v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8.10.2016. Kontrole předloženo vyúčtování ve výši 26 777,05 Kč (§ 6115), přeplatek 17 222,95 Kč byl odveden dne 19.12.2016 (BV 25). Finanční vypořádání ze dne 25.1.2017.

4222 112 612 Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK č. OLP/5103/2016, schválená ZLK dne 21.6.2016 usn.č. 375/16/ZK ze dne 21.11.2016 na projekt „Rozšíření veřejného osvětlení ke hřbitovu“ ve výši 112 612 Kč, podíl na celkových způsobilých výdajích 29,95%, realizace od 4.7. do 30.9.2016, termín vyúčtování do 31.12.2016. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1.12.2016.

přijato 112 612,00 Kč - dne 21.12.2016, pol. 4222

celkové výdaje 392 476 Kč

hrazeno z dotace 112 612 Kč tj. 28,6%

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Smlouva o dílo č. 9/2016 uzavřená dne 1.8.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Vítězslav Šimek, práce tesařské, Levínská Olešnice, IČ 13232657, na projekt "Revitalizace návsi - Levínská Olešnice část A" v souladu s výzvou objednatele č. 4 ze dne 16.6.2016 za sjednanou cenu 147 495 Kč bez DPH /178 459 Kč včetně DPH/, realizace do 15.11.2016, záruka 24 měsíců.

- Smlouva o dílo č. 8/2016 uzavřená dne 8.8.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Martin Pavelka, Čistá u Horek, IČ 45597081, na akci "Výměna kotle v MŠ v Levínské Olešnici" v souladu s výzvou objednatele ze dne 15.6.2016 za sjednanou cenu 171 416 Kč bez DPH /207 413 Kč včetně DPH/, realizace do 20.10.2016, záruka 36 měsíců.

- Smlouva o dílo č. 5/2016 uzavřená dne 15.6.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Tomáš Slavík, truhlářství, Ohařice, IČ 49800264, na zhotovení "Dětské hřiště ve Žďáru u Staré Paky" za sjednanou cenu 141 438 Kč včetně DPH, záruka 24 měsíců.

- Smlouva o dílo č. 4/2016 uzavřená dne 1.8.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Zahradnické služby-Marek Bulfř, Veselice, IČ 66065071, na projekt "Revitalizace návsi - Levínská Olešnice část B" v souladu s projektovou dokumentací za sjednanou cenu 360 965 Kč bez DPH, záruka 24 měsíců.

- Smlouva o dílo č. 3/2016 uzavřená dne 26.2.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Jiří Zeman, Hostinné, IČ 72774541, na rekonstrukci WC v KD Levínská Olešnice za sjednanou cenu 310 000 Kč bez DPH, záruka 60 měsíců.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.5.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Linhart spol. s r.o. Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, IČ 47052121, na akci "Hřiště pro všechny - víceúčelové hřiště v Levínské Olešnici" za sjednanou cenu díla 674 960 Kč bez DPH /816 702 Kč včetně DPH/, realizace díla do 31.7.2016, záruční doba 60 měsíců.

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

Kontrolou byla namátkově ověřena Kupní smlouva uzavřená dne 4.1.2016 mezi občany (prodávající) a obcí (kupující) na koupi pozemku p.p.č. 123/3 o výměře 5 600 m² a p.p.č. 129 o výměře 2 930 m² za sjednanou cenu 150 000 Kč + 1 000 Kč za vklad do KN. Nákup schválen usn.č. 75./17.12.2015 ze dne 17.12.2015. Vklad do KN proveden dne 28.1.2016, právní účinky dne 5.1.2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy zástavní

Kontrola byly předloženy následující smlouvy:

ČR - MMR - na objekt č.p. 57 - ve výši 320 000 Kč ze dne 29.4.2002 - investiční dotace na výstavbu 1 bytové jednotky na dobu 20 let.

ČR - MMR - na objekt č.p. 73 - ve výši 960 000 Kč ze dne 31.8.2000 - investiční dotace na výstavbu 3 bytových jednotek na dobu 20 let.

ČR - MMR - na objekt č.p. 151 - ve výši 320 000 Kč ze dne 25.1.2000 - investiční dotace na výstavbu 1 bytové jednotky na dobu 20 let.

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

Obec v roce 2015 uskutečnila VZMR na kompletní dodávku stavby "Hřiště pro všechny - víceúčelové hřiště v Levínské Olešnici". Obcí bylo písemně osloveno 5 firem (stanovena 3 kritéria hodnocení a to: cena, doba realizace a záruční servis), zpět došly 2 nabídky. Dle předloženého Zázpisu hodnotící komise ze dne 22.6.2015 byla jako nejvýhodnější vybrána firma MARO CZ, s.r.o., Luka pod Medníkem 17, Jílové u Prahy, IČ 24284017, s nabídkovou cenou díla 687 408,73 Kč bez DPH (831 764,63 Kč včetně DPH), doba realizace 21 dní a záruční servis po dobu 7 let. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 24.6.2015, usn.č. 40./24.6.2015. Pro hrubé pochybení firmy při realizaci zakázky (práce byly provedeny nekvalitně a nebyly dokončeny), obec vypověděla smlouvu o dílo a zakázka nebyla proplacena. V současné době je tato kauza řešena právními zástupci obou stran. Z výše uvedených důvodů obec oslovila 2 firmy, aby bylo dílo dokončeno. Jedna z firem z důvodu vytíženosti zakázku odmítla, s druhou byla dne 30.5.2016 sepsána smlouva o Dílo na akci "Hřiště pro všechny - víceúčelové hřiště v Levínské Olešnici" (firma Linhart spol. s r.o. Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, IČ 47052121, za sjednanou cenu díla 674 960 Kč bez DPH /816 702 Kč včetně DPH/, realizace díla do 31.7.2016). Dílo bylo realizováno a faktura (ev.č. 126) byla proplacena dne 2.8.2016 ve výši 674 960 Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 19.9.2016.

V kontrolovaném období do 31.8.2016 bylo obcí zveřejněno 5 výzev k předložení cenové a věcné nabídky na akce např. "Výměna kotle v MŠ v Levínské Olešnici", "Rekonstrukce WC v pohostinství KD v Levínské Olešnici", "Dětské hřiště Žďár u Staré Paky" "Revitalizace návsiu - p.p.č. 946/2, 1500, k.ú. obec Levínská Olešnice". Výzvy byly zveřejněny na webových stránkách obce a zároveň byli přímo osloveni minimálně 3 uchazeči. Výběr nejvhodnější nabídky byl schválen ZO a s vítězným uchazečem byla sepsána Smlouva o dílo. Vzhledem k výši ceny díla bez DPH, nevznikla povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Profil zadavatele na www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-levinska-olesnice.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující směrnice:

Směrnice č. 1/2014 o vytvoření a použití účelových prostředků FRB

Směrnice o poskytování cestovních náhrad ve znění dodatků č. 1 - 8

Směrnice č. 4/2010 Podrozvaha

Směrnice č. 3/2010 pro tvorbu a používání opravných položek

Směrnice č. 2/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek

Směrnice č. 1/2010 k DPH

aktuální podpisové vzory

Směrnice pro vedení a oběh účetních dokladů

Směrnice pro členění a postupech účtování majetku obce

Směrnice č. 2/2011 Odpisový plán

Směrnice pro provádění inventarizací

Výsledky externích kontrol

Kontroly byl předložen Protokol o kontrole č. 263/16/667 OSSZ Semily ze dne 23.5.2016, kontrolované období 1.6.2013 – 30.4.2016 – nebyly zjištěny nedostatky

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole "Mateřské školy Levínská Olešnice, PO" ze dne 2.5.2016, kontrolované období 2015, se závěrem "účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně". Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo 6 zápisů ZO z roku 2016 (25.2., 19.5., 29.6., 22.7., 13.10. a 19.12.2016) a 1 zápis ZO z 17.12.2015 (rozpočet 2016), 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 má zřízen Fond rozvoje bydlení, ze kterého poskytuje občanům půjčky na základě žádostí a stanovených pokynů na opravy a rekonstrukce bydlení.

Pro hospodaření s FRB byla ZO dne 12.12.2013 usn.č. 70 schválena Směrnice o vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení s účinností od 1.1.2014. Poskytnutí půjček podléhá souhlasu zastupitelstva. V kontrolovaném období byly doplacený 3 půjčky z FRB (účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky), v roce 2016 nebyla uzavřena žádná nová půjčka.

Účet 236 - BÚ fondů k 31.12.2016 ve výši 129 833,97 Kč

Stav účtu 419 Ostatní fondy k 31.12.2016 vykazoval hodnotu 129 833,97 Kč.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy 4 zápisy z jednání kontrolního výboru a 6 zápisů z jednání finančního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schválen ZO dne 29.6.2016, usn.č. 27./29.6.2016.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO - schválen ZO dne 29.6.2016, usn.č. 29./29.6.2016.