

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kvítkov, IČ00831531, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kvítkov 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 17. 4. 2018.

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

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17. 5. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, 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-0095/17/Gro dne 16. 4. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17. 5. 2018.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Jana Zelenková - starostka 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 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,87 %
- 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.

Liberec dne 18. 5. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
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 nehospořila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Kvítkov o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Jana Zelenková.

Jana Zelenková
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **23. 5. 2017 - usnesení č. 1/05/2017**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 20. 4. 2017 do 23. 5. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 6. 6. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Rozpočtový výhled

Kontrola předložena rozpočtový výhled na období 2016 - 2018, schválený ZO dne **16. 12. 2014 - usnesení č. 2/12/2014** a dále aktualizovaný rozpočtový výhled na období 2018 - 2021 schválený ZO dne **20. 12. 2016 - usnesení č. 2/12/2016**, na stránkách obce zveřejněn 21. 3. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2019 - 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce **19. 12. 2017 - usnesení č. 2/12/2017**. Výhled je koncipován jako vyrovnaný v letech 2019 - 3 300 tis. Kč, 2020 - 3 600 tis. Kč.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29. 11. 2017 do 20. 12. 2017, schválený výhled byl zveřejněn 11. 1. 2018.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v období od 14. 11. 2016 do 19. 12. 2016, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. (na webových stránkách dosud přístupný).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem **20. 12. 2016 - usnesení č. 1/12/2016** jako „*vyrovnaný*“. Schválený rozpočet zveřejněn 21. 3. 2017.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	2 567 000,00 Kč
Výdaje celkem	2 567 000,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Rozpis rozpočtu - byl proveden na základě jeho schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2017 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2017	2 567 000,00	2 567 000,00	0,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 7. 2. 2017 usn. č. 3/02/2017 zveř. 7. 3. 2017	+ 150 000,00	+ 150 000,00	0,00
2) ZO 7. 3. 2017 usn. č. 1/03/2017 zveř. 31. 3. 2017	+ 118 896,00	+ 118 896,00	0,00
3) ZO 23. 5. 2017 usn. č. 3/05/2017 zveř. 15. 6. 2017	+ 1 325,00	+ 1 325,00	0,00
4) ZO 27. 6. 2017 usn. č. 3/06/2017 zveř. 17. 7. 2017	0,00	+ 101 500,00	+ 101 500,00
5) ZO 10. 10. 2017 usn. č. 2/10/2017 zveř. 6. 11. 2017	+ 247 000,00	+ 247 000,00	0,00
6) ZO 14. 11. 2017 usn. č. 4/11/2017 zveř. 7. 12. 2017	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
7) ZO 19. 12. 2017 usn. č. 4/12/2017 zveř. 22. 12. 2017	+ 11 400,00	+ 11 400,00	0,00
rozp. po změnách	3 095 621,00	3 197 121,00	+ 101 500,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. Současně bylo zabezpečeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2017 na 110,16 % (3 410 tis. Kč) a čerpání výdajů na 86,22 % (2 756 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 654 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% UR
Příjmy	2 567 000,00	3 095 621,00	3 410 252,17	110,16
Výdaje	2 567 000,00	3 197 121,00	2 756 461,83	86,22
Saldo P a V	0,00	- 101 500,00	+ 653 790,34	x

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 9 291 876,08 Kč, po proučtované korekci 5 253 088,69 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 185 200,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	40 000,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	145 200,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 8 367 676,08 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	5 548 228,45 Kč
- Pozemky (účet 031)	1 661 535,24 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	264 850,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	893 060,39 Kč

Meziroční nárůst doložen:

Účet 021 - Stavby (0210400) - zařazení rekonstrukce veřejného osvětlení, 555 039,10 Kč, č. dokladu 1712000090 ze dne 28. 12. 2017.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 124 795,00 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 331 - Zaměstnanci	43 755,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	5 654,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	7 144,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	6 840,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	8 413,00 Kč
- k účtu 384 - Výnosy příštích období	34 390,00 Kč
- k účtu časového rozlišení	18 310,00 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování 4x ročně.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2017 činil 94 224,00 Kč, navazoval za zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetními doklady k 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obrátová předvaha za období I. - XII. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	2 310 955,16 Kč
výnosy celkem	3 427 601,49 Kč
daň z příjmů (účet 591)	34 390,00 Kč
dodatečné odvody daně z příjmů (účet 595)	1 160,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění	1 116 646,33 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 bylo předloženo místně příslušnému finančnímu úřadu dne 26. 3. 2018, výše daňové povinnosti 34 390 Kč.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech 31. 12. 2017

ZBÚ - účet 231

BÚ č. 94-2512421/0710	145 468,61 Kč (výpis č. 26)
BÚ č. 115-1544910277/0100	6 135 602,17 Kč (výpis č. 127)
BÚ č. 2111727957/2700	2 500 581,09 Kč (výpis č. 4/2017)
Celkem	8 781 651,87 Kč

Termínované vklady - účet 244

BÚ č. 14100184/2700	522 548,59 Kč (blokováný účet)
---------------------	--------------------------------

Zůstatek bankovních účtů souhlasí se zůstatky na účtu 231 - Běžný účet výkaz Rozvaha, ř. 6010, 6030 Výkazu Fin 2 - 12 M a zůstatek účtu 244 - Termínované vklady výkaz Rozvaha.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období bylo vystaveno 428 příjmových a výdajových pokladních dokladů v číselné řadě 17-701-00001 až 17-701-00428.

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady:

- od č. 17-701-00115 z 3. 4. 2017 až č. 17-701-00140 z 25. 4. 2017
- od č. 17-701-00200 z 5. 6. 2017 až č. 17-701-00230 z 27. 6. 2017
- od č. 17-701-00290 z 5. 9. 2017 až č. 17-701-00312 z 25. 9. 2017
- od č. 17-701-00391 z 1. 12. 2017 až č. 17-701-00411 z 12. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 byla vykázána nulová hodnota pokladní hotovosti - zajištěna návaznost na účet 261 - Pokladna.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, stanovený pokladní limit ve výši 30 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložená dohoda o hmotné odpovědnosti, sepsaná se starostkou obce, byla v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2017 bylo celkem přijato a předepsáno 147 dodavatelských faktur (číselná řada 17-001-00001 až 17-001-00147). Kontrole účtování předpisů a úhrad byly namátkově podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 10 - 12, 14 - 16	úhrada dne 16. 2. 2017
- ev. č. 28 - 32	úhrada dne 17. 3. 2017
- ev. č. 58 - 62	úhrada dne 16. 5. 2017
- ev. č. 86 - 88	úhrada dne 17. 7. 2017
- ev. č. 96 - 98	úhrada dne 4. 9. 2017
- ev. č. 109 - 113	úhrada dne 13. 10. 2017
- ev. č. 138 - 144	úhrada dne 15. 12. 2017

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti - datum splatnosti, datum provedené úhrady, číslo účetního dokladu. K datu 31. 12. 2017 dle KDF byly všechny přijaté a předepsané faktury uhrazeny, účet 321 - Dodavatelé vykázal nulovou hodnotu.

Kniha odeslaných faktur

Do 31. 12. 2017 bylo vystaveny 4 faktury v hodnotovém vyjádření 29 859,00 Kč (EKO-KOM), k datu 31. 12. 2017 byly všechny uhrazeny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. č. 1/2011,
- plán inventur pro rok 2017 z 30. 11. 2017 s platností od 30. 11. 2017 do 20. 1. 2018 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, termín zpracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2018,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018 - obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., která bude součástí podkladových materiálů pro schválení účetní závěrky obce za rok 2017.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek - účet 069 - doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 10. 1. 2018.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Součástí podkladů o provedené inventarizaci byla oblast podrozvahové evidence, která obsahovala údaj o ocenění lesních porostů (účet 909xxxx) v hodnotě 23 854 500,00 Kč.

Příloha D2 - výměra lesní pozemků s porosty 418 500 m²
Příloha D3 - ocenění pozemků s lesními porosty 23 854 500,00 Kč

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2017 představoval 18 310,00 Kč a vztahoval se k účtu č. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Zabezpečení ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vztahující se k průčtování opravných položek k pohledávkám nemělo opodstatnění.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne **20. 12. 2016 - usnesením č. 7/12/2016** stanovilo výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2017 v členění starostka, místostarosta, předsedové kontrolního, finančního a kulturního výboru a členové výborů. Výše takto schválených odměn nepřevyšuje objem uvedený na příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění (č. 414/2016 Sb.).

Namátkovou kontrolou mzdových listů starostky, místostarosty a předsedů výborů nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly poskytnuty dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb. žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 163 000,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-SZ-2/2017 ze dne 18. 1. 2017 na 1 pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu obce na dobu od 1. 2. 2017 do 31. 1. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000,00 Kč.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 z 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 13 587,00 Kč, nečerpané prostředky ve výši 8 413,00 Kč (účet 374) byly na účet KÚ odvedeny dne 5. 2. 2018.

Zajištění a výchova lesních porostů - provozní dotace - pol. 4116
UZ 29014, objem 11 400,00 Kč

Prostředky přiznány na základě rozhodnutí č.j. KULK 85999/2017 ze dne 22. 11. 2017. Prostředky byly přiznány ve výši 100 % oprávněného požadavku.

Dotace na hospodaření v lesích - provozní dotace - pol. 4122
objem 11 096,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/377/2017 ze dne 24. 2. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 1. 2017 - usnesením č. 22/17/ZK, Obec předložila před podpisem smlouvy poskytovateli podklady, které byly současně finančním vypořádáním poskytnuté dotace.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 18. 4. 2017 mezi obcí Kvítkov (objednatel) a firmou SaM silnice a mosty a. s. Česká Lípa, IČ 25018094 na realizaci akce “MK Kvítkov 2017“ termín realizace od 18. 4. 2017 do 15. 5. 2017, hodnota díla 238 104,00 Kč bez DPH (288 105,84 Kč včetně DPH). V zastupitelstvu obce schválena **4. 4. 2017 - usnesením č. 1/04/2017.**

Finanční plnění:

- fa. č. 1700192 vystavená dne 10. 5. 2017, 300 462,38 Kč, úhrada 23. 5. 2017, č. dokladu 1705-000032.

(smlouva o dílo v části V. bod 5.5. „Zhotovitel bude účtovat práce skutečně provedené dle vzájemně odsouhlaseného výkazu dle zjišťovacího protokolu“ - příloha k vystavené faktuře).

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

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené kupní smlouvy:

Kupní smlouva uzavřená dne 10. 4. 2017 mezi obcí Kvítkov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmětem prodeje pozemek parcelní číslo 19/12, k. ú. Kvítkov o výměře 97 m² v dohodnuté kupní ceně 5 335,00 Kč (55 Kč/m²). Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 9. 1. 2017 do 25. 1. 2017,
- schválena v ZO **7. 2. 2017 - usnesení č. 1/02/2017,**
- návrh na vklad do katastru nemovitosti ze dne 25. 4. 2017,
- finanční plnění - úhrada: hotovostně 18. 4. 2017, č. dokladu 1704-000023,
- odúčtování z majetku: 25. 4. 2017, č. dokladu 1704-000050 v účetní hodnotě 487,91Kč.

Kupní smlouva uzavřená dne 15. 8. 2017 mezi obcí Kvítkov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmětem prodeje pozemek parcelní číslo 19/14, k. ú. Kvítkov o výměře 74 m² v dohodnuté kupní ceně 4 070,00 Kč (55 Kč/m²). Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 7. 6. 2017 do 26. 6. 2017,
- schválena v ZO **27. 6. 2017 - usnesení č. 2/06/2017,**
- návrh na vklad do katastru nemovitosti ze dne 13. 9. 2017,
- finanční plnění - úhrada: 11. 9. 2017, č. dokladu 1709000055,
- odúčtování z majetku: 13. 9. 2017, č. dokladu 1709-000067 v účetní hodnotě 374,48 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila pouze poptávkové řízení na nízkorozpočtovou akci „*MK Kvítkov 2017*“, výběr proveden z 3 oslovených dodavatelů, obec obdržela 1 nabídku od firmy SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, dodavatel schválen v zastupitelstvu obce **4. 4. 2017 - usnesení č. 1/04/2017**, starostka obce pověřena podpisem smlouvy. Cena díla 238 104,00 Kč bez DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání hospodaření byly předloženy následující směrnice:

1/2014 - Reálná hodnota majetku určeného k prodeji

1/2013 - Oběh účetních dokladů

1/2011 - Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků

2/2011 - Směrnice pro odpisování majetku, plán odepisování

V kontrolovaném období nebyly měněny.

Výsledky externích kontrol

Kontrolou předložen protokol o kontrole č. 160/17/550 ze dne 14. 3. 2017 - Okresní správa sociálního zabezpečení Česká Lípa, oblast kontroly: plnění povinností v nemocenském pojištění v období 2. 7. 2015 - 31. 12. 2016, dále na úseku plnění povinností v důchodovém pojištění. Bez zjištěných závad.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrolou byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 7. 2., 7. 3., 4. 4., 23. 5., 27. 6., 5. 9., 10. 10., 14. 11. a 19. 12. 2017. Dále pak zápis a usnesení ze dne 20. 12. 2016, vztahující se k roku 2017, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2017 a odměny neuvolněných zastupitelů s účinností od 1. 1. 2017.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce **23. 5. 2017 - usnesením č. 2/05/2017** schválilo účetní závěrku obce Kvítkov za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 23. 5. 2017.

Vnitřní kontrolní systém

Naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákon a č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, bylo doloženo zápisy o provedených kontrolách.