

Č. j.: LK - 0241/18/Les

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Ždírec, IČ00673463, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření Obce Ždírec za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 27.3.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.4.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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 - 0241/18/Les dne 26.3.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.4.2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Hana Jelínková - starostka,
Marie Šmídová - 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 2018

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2018

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. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě smluvních vztahů a přijatých závazků na 2 - 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem tj. na 2 - 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

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 9,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 3.5.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 řízením přezkoumání. 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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila 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 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 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Ždírec a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Hana Jelínková.

Hana Jelínková
starostka obce



9.5.2019

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu Obce Ždírec na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v období od 14.11.2017 do 15.12.2017 na úřední desce a internetových stránkách obce (dosud). Návrh obsahoval rozpočtové příjmy ve výši 2.311.000 Kč a výdaje 2.311.000 Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2018 zastupitelstvo obce schválilo tři změny rozpočtu:

RO č. 1 schválené usn. zastupitelstva č. 2/2018 bod 3 ze dne 6.4.2018 (zveř. 6.4.2018)

RO č. 2 schválené usn. zastupitelstva č. 3/2018 bod 5 ze dne 1.6.2018 (zveř. 2.6.2018)

RO č. 3 schválené usn. zastupitelstva č. 7/2018 bod 2 ze dne 19.12.2018 (zveř. 20.12.2018)

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2.311.000,00	2.311.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 1	285.638,00	45.638,00	-240.000,00
rozpočtová změna č. 2	0,00	314.992,00	314.992,00
rozpočtová změna č. 3	910.284,90	366.271,00	-544.013,90
upravený rozpočet	3.506.922,90	3.037.901,00	-469.021,90

Objemy upraveného schváleného rozpočtu navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018 dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 usnesením č. 9/2017, bod č. 3 jako vyrovnaný. Na internetových stránkách byl zveřejněn 16.12.2017 a byl schválen v následujících souhrnných hodnotách (v Kč):

příjmy celkem	2.311.000,00
výdaje celkem	2.311.000,00
financování	0,00

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2-12 M. Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v členění dle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů).

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 18.12.2015 usnesením č. 7/2015 bod 6 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtový výhled rozpočtu na období 2016 - 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách

obce umožňující dálkový přístup a na úřední desce od 22.12.2015 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	2.010.950	2.010.950	0
2019	2.010.950	2.010.950	0

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě smluvních vztahů a přijatých závazků na 2 - 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 1.6.2018. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo provedeno v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1.5.2018 do 31.5.2018,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 od 2.6.2018 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec v roce 2018 využívala internetové bankovníctví k následujícím bankovním účtům se zůstatky k 31.12.2018 (v Kč):

ČS - č. ú. 900982329/0800, zůstatek ve výši	3.686.980,48
ČNB č.ú. 94-6118421/0710, zůstatek ve výši	69.392,46
Celkem účet 231 - základní běžný účet	3.756.372,94

Zůstatek souhlasil se stavem na účtu 231 - běžný účet výkaz Rozvaha - ověřen inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené peněžní prostředky v pokladně obce s limitem 100.000 Kč ze dne 2.11.2014. Dohoda se starostkou a místostarostkou obce byla uzavřená v souladu s § 252, zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období 1 – 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 byly kontrole předloženy:

- vnitřní směrnice o inventarizaci č. 2/2014 ze dne 26.3.2014,

- plán inventur na rok 2018 ze dne 19.12.2018 s určením 4 členné komise, termínem provedení od 1.1. do 31.1.2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usn. č. 7/2018, bod č. 5),
- závěrečná inventarizační zpráva za rok 2018 z 31.1.2019,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2018, kde nebyly vedeny žádné zástavní smlouvy.

Majetek obce je veden v systémovém modulu KEO-X verze 3.3. Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků vč. podrozvahových účtů a obsahovaly předepsané náležitosti. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur byla vedena v účetním programu Účto 2018. V kontrolovaném období bylo evidováno celkem 184 dodavatelských faktur v celkovém objemu 1.467.489,78 Kč. Zůstatek na účtu 321 - dodavatelé ve výši 22.982,38 Kč (celkem 11 faktur splatných v 1/2019) byl ověřen inventarizací. Jednalo se zejména o závazky za svoz odpadů a IT správa obce - servisní práce.

Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrady faktur v období 11 - 12/2018 (ev.č. 156 - 173). Faktury byly opatřeny průvodním razítkem vč. údaje o řádném zaúčtování a podpisy oprávněných osob. Úhrady byly provázány s bankovními výpisy. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v programu Účto 2018. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 18 faktur v celkovém objemu 498.809,28 Kč. Faktury byly hrazeny v době splatnosti. Stav účtu 311 - odběratelé k 31.12.2018 byl nulový - ověřeno v dokladové inventarizaci. Jednalo se zejména o faktury za odvoz dřeva a zpětný odběr odpadů.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn pro neuvolněné zastupitele, předsedy výborů, vyplácené od 1.1.2018 byly stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2014 vykázala 128 obyvatel a k 1.1.2018 vykázala celkem 121 obyvatel. Výše odměn byly schváleny zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 - usn. č. 9/2017, bod č. 2. Nebyly zjištěny nedostatky

Dne 16.11.2018 (ustavující zasedání) klesl počet zastupitelů pod zákonnou hranici 5 členů zastupitelstva. Volby do zastupitelstva obce proběhly v novém termínu (16.3.2019).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v systému Účto 2018. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou vzestupných číselných řadách. V roce 2018 byly vyhotoveny příjmové pokladní doklady v číselné řadě P 1 - P 133 a výdajové pokladní doklady v číselné řadě V1 - V 135. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100.000 Kč. Kontrolou pokladních dokladů v období 9/2018 - 10/2018 P 100 - P 121 a V 90 - V 117 nebyly zjištěny nedostatky. Zaúčtování bylo vedeno přímo na účetních dokladech. Pokladní kniha byla vedena přehledně, pokladní limit 100.000 Kč byl dodržen. Stav finanční hotovosti v pokladně byl k 31.12.2018 nulový, což odpovídalo stavu účtu 261 - pokladna. Odvod do banky byl proveden 28.12.2018 dokladem číslo V 135.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz k 31.12.2018 byl řádně sestaven podle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtu 902 - Drobný dlouhodobý majetek (105 tis. Kč) a na účtu 909 - Ostatní majetek (11.246 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu a ostatními výkazy byly dodrženy. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2018 obsahoval informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7.778 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 7.050 tis. Kč, tj. cca 99 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku činila 13.814 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 3.756 tis. Kč (v roce 2018 zvýšení o +578 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	313.737,88	258.128,00	+55.609,88
z toho:			
- nesplacené úvěry	0,00	0,00	
- závazky k dodavatelům	22.982,38	65.107,00	-42.124,62
- závazky k zaměstnancům	26.197,00	29.446,00	-3.249,00
- zúčtování SZ a ZP	4.472,00	4.717,00	-245,00
- daně	5.430,00	3.900,00	+1.530,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M hospodaření obce při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 96,43 % (3.382 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 92,30% (2.804 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 578 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozp. po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	2.311.000,00	3.506.922,90	3.381.847,27	96,43
výdaje	2.311.000,00	3.037.901,00	2.803.913,88	92,30
saldo P a V	0,00	469.021,90	577.933,39	x

V kontrolovaném výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky. Celkové objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem obce včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu v uvedeném výkaze.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisků a ztrát za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byl předložen s hodnotami (v Kč):

náklady celkem	3.026.898,86
výnosy celkem	3.543.231,09

daň z příjmů - účet 591 193.610,00

Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk po zdanění ve výši 516.332,23 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze.

Darovací smlouvy

Obec Ždírec (dárce) uzavřela darovací smlouvy:

- s firmou DOGSY, z.s. (útulek pro psy) ze dne 10.2.2018 ve výši 8.000 Kč, a to na realizaci oprav objektu - platba odeslána 14.2.2018,
- s Linkou bezpečí, z.s. (IČO 613 83 198) ze dne 9.4.2018 ve výši 2.000 Kč, a to na provoz organizace - platba odeslána 24.4.2018,
- s TJ Okna, z.s. ze dne 1.7.2018 ve výši 2.000 Kč na fotbalový turnaj, který se konal 14.7.2018, darovaná částka uhrazena z pokladny v hotovosti dne 1.7.2018 (č. pokladního dokladu V 75),
- Pšovka - Okrašlovací spolek Kokořínska (IČO 266 154 44) ze dne 14.9.2018 ve výši 15.950 Kč, a to na opravu podstavce a vztyčení centrálního kříže na hřbitově Bořejov - platba odeslána 17.9.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 9.1.2018 byly obci poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky konaných v lednu 2018. Výše dotace činila **22.000 Kč**. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 21.1.2019 (vratka ve výši 9.048,50 Kč - bankovní výpis č. 1/2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111.

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24.9.2018 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí, konaných v říjnu 2018. Výše dotace činila **30.000 Kč**. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 21.1.2019 (vratka ve výši 15.878 Kč - bankovní výpis č. 1/2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 69.900 Kč. K 31.12.2018 přijato **69.900 Kč** tj. 100 % určených na *výkon veřejné správy*.

Položka 4116

- dle dohody o vytvoření pracovních příležitostí (Úřad práce ČR CLA - VZ - 26/2018 ze dne 9.3.2018) obec obdržela dotaci ve výši **238.000 Kč** na období od 2.4.2018 - 31.10.2018 pro 2 pracovní místa. Dne 15.10.2018 byl uzavřen dodatek, dle kterého byl prodloužen termín výkonu prací do 30.11.2018, účtováno s ÚZ 13013, položka 4116,
- dotace na obnovu a zajištění porostů ve výši **28.266 Kč** (účtováno s ÚZ 29014) - poskytovatel Ministerstvo zemědělství. Obec dotaci obdržela 28.11.2018, BV č. 29 na účet ČNB, účtováno s ÚZ 29014, položka 4116,
- neinvestiční dotace na opravu hřbitovní zdi a pozemku Bořejov - z Ministerstva zemědělství ve výši **105.000 Kč** se spoluúčastí obce ve výši 45.000 Kč. Obec dotaci

obdržela dne 23.7.2016, BV č. 17 na účet ČNB. Závěrečné vyúčtování provedeno 12.7.2018, účtováno s ÚZ 29027, položka 4116.

Položka 4122

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje - Lesnický fond - hospodaření v lesích - výstavba oplocenky. Dotaci ve výši 5.200 Kč obec obdržela 27.12.2018, BV č. 32 na účet ČNB.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly zveřejněny na úřední desce a internetových stránkách obce v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyly v kontrolovaném období realizovány veřejné zakázky malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovány vnitřní dokumenty:

- Spisový řád,
- Inventarizace,
- Odpisový plán,
- Oběh účetních dokladů,
- Schvalování účetní závěrky (2017),
- Směrnice pro ochranu osobních údajů 1/2018

Výsledky externích kontrol

V roce 2018 byla provedena kontrola ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení, Česká Lípa, a to v oblasti plnění povinností v nemocenském pojištění, pojistného a důchodovém pojištění. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy zastupitelstva z roku 2018 (9.2., 6.4., 1.6., 27.7., 21.9., 16.11. a 19.12.2018) a jeden zápis zastupitelstva obce z roku 2017 vztahující se ke schválenému rozpočtu na rok 2018 a odměňování neuvolněných zastupitelů (15.12.). Zápisy byly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Obec nevedla peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbory

Jednání finančního výboru proběhla ve dnech 10.7., 3.10.2018 a kontrolního výboru 4.10.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2018 usn.č. 3/2018, bod č. 4 a obsahoval požadované náležitosti.