

Kontrola byl předložen plán inventur ze dne 5.11.2015, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Dále byl kontrole předložen protokol o proškolení členů inventarizační komise a inventarizační zpráva ze dne 15.1.2017.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2016 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě a za kontrolované období do 31.12.2016 bylo přijato a zaúčtováno celkem 234 došlých faktur. Namátkovou kontrolou přijatých faktur č. 137 - č. 154 a č. 215 - č. 234 nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě. V kontrolovaném období do 31.12.2016 bylo vystaveno celkem 9 faktur. Faktury obsahují všechny náležitosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Faktury ve splatnosti byly v plném rozsahu uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Používaná výše odměn byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.11.2014 usnesením č. 9/14. Všichni členové zastupitelstva jsou neuvolnění.

Od 1.5.2015 usnesením zastupitelstva č. 5/12 ze dne 23.4.2015 obec provedla úpravy v souladu s limity, stanovenými vyhláškou č. 37/2003 Sb., ve znění dodatku č. 52/2015 Sb.

Kontrolou nových výší odměn nebyly zjištěny nedostatky, uvedené odměny nepřesahují možnou hranici.

V kontrolovaném období obec neprovedla žádné změny v odměňování zastupitelů.

K 1.1.2016 vykazovala obec 110 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v počítačové podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou řadu. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 256 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven na částku 40 000,- Kč a za kontrolovaný rok nebyl překračován. Zůstatek pokladny k datu 31.12.2016 činil 21 986,- Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkazu Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna.

Namátkově byly zkontrolovány příjmové a výdajové doklady č.130 - č.150 a č.230 - č. 242.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k účetním výkazům k 31.12.2016. Údaje přílohy navazují na primární výchozí účetní výkazy. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz bilance - rozvaha k 31.12.2016, který vykazoval následující objemy:

a) majetek obce

Stálá aktiva za dané období vykazují objem v brutto hodnotě částku 15 484 442,28 Kč. Převážnou část stálých aktiv představují tyto majetkové kategorie:

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	221 028,- Kč
účet 031 - Pozemky	2 528 240,85 Kč
účet 021 - Stavby	8 397 116,30 Kč
účet 022 - SMV	857 489,37 Kč

Obec odepisuje ročními odpisy a zvolila rovnoměrný způsob odepisování s 5 % fixem.

b) cizí zdroje

Celkem k 31.12.2016	184 978,48 Kč
Významné položky cizích zdrojů:	
účet 321 - Dodavatelé	11 138,48 Kč
účet 331 - Zaměstnanci	58 267,- Kč
účet 336 a 337 - Zúčtování SZ a ZP	8 760,- Kč
účet 389 - Dohadné účty pasivní	74 460,- Kč.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2016 v následujících hodnotách /údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění počátku roku	Čerpání z upraveného rozpočtu
Příjmy celkem				
po konsolidaci	2 463 300,-	3 351 766,50	3 351 338,88	99,99 %
Výdaje celkem				
po konsolidaci	2 838 300,-	3 380 190,50	2 747 396,67	81,28 %
Financování	375 000,-	28 424,-	- 603 942,41	x.

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem ve výši - 603 942,41 Kč proti rozpočtovanému schodku 28 424,- Kč.

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené zastupitelstvem obce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2016 s následujícími charakteristikami hospodaření:

Náklady celkem	2 222 380,76 Kč
Výnosy celkem	3 115 647,71 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	893 266,95 Kč.

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Vykázaný výsledek hospodaření navazoval na účet 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze bilance - rozvaha.

Dohody o provedení práce

Kontrola namátkově ověřila následující dohody o provedení práce:

- dohoda o opravě obecních sekaček z 29.7.2016,
- dohody o sekání obecní zeleně včetně úklidu a sekání trávy podle komunikací ze dne 29.4. a 25.3.2016.

Předložené dohody byly uzavřeny v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

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

Kontrola namátkově ověřila dvě kupní smlouvy:

1) smlouva mezi obcí a dvěma fyzickými osobami ze dne 28.4.2016 prodej na st.p.č. 5/2 - 8 m², za prodejní cenu 320,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.2.2016 do 24.3.2016 a schválen ZO dne 24.3.2016 usnesením č. 2/2016.

2) smlouva mezi obcí a fyzickou osobou ze dne 15.12.2015 prodej p.č. 95/12 - 42 m², za prodejní cenu 1 260,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.9.2015 do 5.11.2015 a schválen ZO dne 24.9.2015 usnesením č. 10/2015.

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

V kontrolovaném období obec realizovala jednu veřejnou zakázku malého rozsahu podle §12 odst. 3 zákona 136/2006 sb. Předmětem veřejné zakázky je realizace stavby s názvem "Blatce, Blatečky - stavební úpravy (rekonstrukce) orientačního osvětlení", jedná se o částečnou výměnu vrchního vedení orientačního osvětlení, pokládku nových zemních kabelů orientačního osvětlení a osazení nových ocelových stožárů a svítidel orientačního osvětlení včetně demontáže stávajícího vrchního vedení OO, podle projektové dokumentace vypracované společností ELIPROM s.r.o

Obec k zakázce předložila:

- název veřejné zakázky: BLATCE, BLATEČKY - stavební úpravy (rekonstrukce),
- výzva k podání cenové nabídky v zadávacím řízení pro veřejnou zakázku malého rozsahu,
- schválení zakázky zastupitelstvem ze dne 13.5.2016 usnesením č.3.

Smlouva o dílo s vybraným uchazečem fi. OMEXOM ENERGY s.r.o. na celkovou cenu díla 285 923,- Kč vč. DPH ze dne 18.5.2016.

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

Obec nemusela přijímat žádná nápravná opatření vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období pracovala obec s tímto okruhem vnitřních směrnic a OZV pro hospodářskou oblast.

Směrnice č. 2/2010 pro vedení účetnictví,

Směrnice č. 3/2010, kterou se stanovují postupy a odpovědnost k vedení pokladny,

Směrnice č. 4/2010 o oběhu účetních dokladů,

Organizační řád obce - vydáno pod č. 5/2011,

Pravidla pro poskytování finančních příspěvků, věcných darů a občerstvení - vydáno pod č. 7/2011,

Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů - vydáno pod č. 8/2011,

Směrnice č. 9/2011 o vedení podrozvahy a evidence pro zpracování účetní závěrky,

Směrnice č. 12/2011 o vnitřním kontrolním systému obce,

Spisová a skartační řád obce - vydáno pod č. 13/2011,

Jednací řád zastupitelstva obce Blatce - vydáno pod č. 14/2011,

Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci,

Směrnice č. 22/2011 o uzavírání nájemních smluv,

Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,

Směrnice č. 1/2016, plán financování vodovodů a kanalizací.

OZV č.11/2011 - pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva a zaměstnancům obce,

OZV č.1/2013 - dodatek č.3 k pravidlům pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva a zaměstnancům obce pro rok 2014,

Dodatek č.4 k pravidlům pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva a zaměstnancům obce pro rok 2015,

Dodatek č.5 k pravidlům pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva a zaměstnancům obce pro rok 2016.

Výsledky externích kontrol

Podle sdělení pracovníků neproběhla v kontrolovaném období žádná externí kontrola v ekonomické oblasti.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo obce se za kontrolované období sešlo celkem 6 krát a z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Zasedání se konala 18.2., 24.3., 28.4., 13.5., 23.6., 13.7. 8.9., 13.10., 25.11. a 10.12.2016. Předložené dokumenty obsahovaly náležitosti vyplývající z ustanovení § 95, odst. 1) a 2), zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění. Současně s uvedenými dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení ze zasedání konaného dne 17.12.2015 (schválení rozpočtu).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Obec nehospodář s peněžními fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Dle ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015 na zasedání konaném dne 23.6.2016, usnesením č. 5/5.

Protokol o schválení roční účetní závěrky obsahuje všechny povinné náležitosti podle vyhlášky č. 220/2013 Sb.