

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koberovy, IČ00262404, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Koberovy 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 6. 11. 2017.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 11. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 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-0081/17/VI dne 3. 11. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 4. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jindřich Kvapil - starosta,
Marie Maryšková - 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

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 3,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

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 4. 5. 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 Koberovy o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jindřich Kvapil.

Jindřich Kvapil
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 30. 1. do 14. 2. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválilo ZO dne 13. 12. 2016, usnesením č. 15/2016 v maximální výši na straně příjmů 12.231.373 Kč, na straně výdajů 11.438.301 Kč se zapojením financování ve výši 793.072 Kč.

Uvedené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na EÚD obce dne 21. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2017 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na zasedání ZO dne 11. 4. 2017, bodem č. 25 a usnesením č. 17/2017 (zveřejněna na EÚD dne 20. 4. 2017),
- č. 2 schválené na zasedání ZO dne 13. 6. 2017, bodem č. 9 a usnesením č. 18/2017 (zveřejněna na EÚD dne 29. 6. 2017),
- č. 3 schválené na zasedání ZO dne 5. 9. 2017, bodem č. 5 a usnesením č. 19/2017 (zveřejněna na EÚD dne 2. 10. 2017),
- č. 4 schválené na zasedání ZO dne 7. 11. 2017, bodem č. 10 a usnesením č. 20/2017 (zveřejněna na EÚD dne 7. 11. 2017),
- č. 5 schválené starostou obce dne 7. 11. 2017 (zveřejněna na EÚD dne 7. 11. 2017),
- č. 6 schválené na zasedání ZO dne 12. 12. 2017, bodem č. 6 a usnesením č. 21/2017 (zveřejněna na EÚD dne 12. 12. 2017).

Provedená rozpočtová opatření byla promítnutá do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 3.436.722,20 Kč a ve výdajích ve výši 2.318.590 Kč s použitím financování (pol. 8115) ve výši 1.118.132,20 Kč. Starosta obce byl pověřený k RO na základě schválení RO č. O na zasedání ZO dne 11. 4. 2017.

Rozpočtový výhled

ZO schválilo na svém zasedání dne 13. 6. 2017, usnesením č. 18 rozpočtový výhled s komentářem na období **2017 - 2021**. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn na EÚD dne 22. 5. 2017, schválený rozpočtový výhled byl následně zveřejněn na EÚD dne 20. 6. 2017 a byl schválen v následujících souhrnných objemech:

	2017	2018	2019	2020	2021
Příjmy	15.012.450	15.261.330	15.668.198	16.013.900	16.722.622
Výdaje	17.650.450	20.727.230	15.666.393	15.934.848	16.722.622
Financování	- 2.638.000	- 5.465.900	1.805	79.052	0

Schválený rozpočet

Předložený vyrovnaný návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl schválen se změnami na straně příjmů ve výši 170.000 Kč na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 2. 2017, usnesením č. 16/2017 jako "**schodkový**". Uvedený schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, zůstatek bý obce k datu 31. 12. 2016 činil 11.831.294,35 Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 20. 2. 2017.

Příjmy celkem	14.603.000 Kč
Výdaje celkem	17.241.000 Kč
Financování - 8115	2.638.000 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO - Základní škola Koberovy a mateřská škola Koberovy byly stanovené v rámci rozpočtu obce (na zasedání dne 14. 2. 2017, usnesením č. 16 a bodem č. 1) závazné ukazatele ve výši:

- pro ZŠ ve výši 390.000 Kč, oznámeno dopisem dne 15. 2. 2017. Dne 12. 9. 2017 bylo organizaci oznámeno navýšení ukazatele o 24.632 Kč na platy učitelů. Navýšení bylo schválené na zasedání ZO dne 5. 9. 2017, usnesením č. 19 a bodem č. 6).
- pro MŠ ve výši 300.000 Kč, oznámeno dopisem dne 15. 2. 2017. Dne 13. 6. 2017 bylo organizaci oznámeno navýšení ukazatele o 55.000 Kč na nákup interaktivních tabulí. Navýšení bylo schválené na zasedání ZO dne 13. 6. 2017, usnesením č. 18 a bodem č. 8).

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválilo ZO na zasedání dne 13. 6. 2017, usnesením č. 18/2017 "**bez výhrad**", návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na ÚD i EÚD (od 22. 5. do 13. 6. 2017).

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obec zveřejnila na EÚD dne 29. 6. 2017.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 3 bankovní účty, které k datu 31. 12. 2017 vykazovaly tyto zůstatky:

účet KB a.s. č. 5125451/0100	10.300.207,27 Kč (BV č. 233)
spořicí účet KB a.s. č 107-723690277/0100.....	4.529.525,86 Kč (BV č. 6)
<u>účet ČNB č. 94-1415451/0100</u>	<u>126.129,68 Kč (BV č. 33)</u>
Celkem	14.955.862,81 Kč.

Souhrn zůstatků vykázaných ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010) a rozvaha (účet č. 231) byl shodný s výše uvedeným celkovým zůstatkem. Bankovní výpisy základního účtu jsou zasílány v měsíčních intervalech, obec využívá on-line bankovníctví, ze kterého pořizuje jednotlivé výpisy a k nim jsou přiloženy kopie účetních dokladů s průvodkami se zaúčtováním AU, SU, příkazce včetně dat a podpisů. Bankovní výpisy u ČNB jsou zasílány při každém pohybu na účtu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřené 4 dohody o hmotné odpovědnosti s účetní obce, administrativní pracovníci a s 2 údržbáři.

Faktura

Namátkově byly zkontrolované přijaté faktury č. 243 -262, 264 - 266, 268 za měsíc srpen 2017 v návaznosti na bankovní výpis KB č. 100156 - 100177 a č. 337 - 346, 349 - 357, 359 - 361 za měsíc prosinec 2017 v návaznosti na bankovní výpis KB č. 100216 - 100233.

Namátkově byly zkontrolovány vydané faktury č. 17009 - 12 za měsíc září 2017 v návaznosti na bankovní výpis KB č. 100156 - 100177 a č. 17017 za měsíc prosinec 2017 v návaznosti na bankovní výpis KB č. 100216 - 100233.

Každá faktura má Průvodku faktury se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a podpisy, ke každému výpisu je vytištěný Účetní doklad se zaúčtováním a rozpočtovou skladbou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena v období od 12. 12. 2017 do 15. 1. 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2017 s platností od 20. 12. 2017 do 31. 1. 2018, s termínem zahájení inventur v př. 1 a v př. 2 od 12. 12. 2017 a ukončení do 15. 1. 2018. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 22. 1. 2018, součástí byly soupisy členů jednotlivých IK a ÚIK.
- Proškolení členů IK bylo dne 12. 12. 2017 vč. podpisových vzorů.
- Předložena Zpráva o výsledku roční inventarizace majetku obce, rozdíl mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předložené soupisy fyzické inventarizace byly vytištěny z programu dle jednotlivých analytik a umístění, následně byl vytištěn souhrnný inventurní soupis jednotlivých účtů.
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN.
- K účtu Ostatní dl. finanční majetek 069 ve výši 8.195,973 Kč bylo doloženo Potvrzení od SVS a.s., zn. č. SVS-TP/HEZA/592/2018 ve výši 6.177.000 Kč, zbylá hodnota ve výši 2.018.973 je tvořena základním kapitálem a vkladem mimo základní kapitál zřízeného s.r.o. obce.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31. 12. 2017 (účet č. 311) 79.216,00 Kč (popl. za nájemné a hrobová místa)

Závazky k 31. 12. 2017 (účet č. 321) 155.432,25 Kč (FAD č. 170362 - 364, 366 - 370, 373, 374 a ostatní závazky).

Upozornění:

- prověřit, zda některé pohledávky neplní podmínku tvorby opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky, jak ukládá Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové podobě a za kontrolované období 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 374 došlých faktur (doklady č. 170001 - 170374). Věcná a formální správnost a účtovací předpis jsou potvrzovány podle oběhu účetních dokladů na průvodce - opis položek s SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou.

Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků a k datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny faktury ve výši 98.796 Kč (fa č. 170363 - 364, 363 - 370, 373, 374).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové formě a v kontrolovaném období 2017 bylo vystaveno celkem 17 faktur v číselné řadě 17001 - 17017. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek, ke každé faktuře je vytvořena Průvodka vydané faktury vč. zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny zastupitelů pro povolební období 2014 - 2018 schválilo zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 4. 11. 2014, usnesením č.13 neuvolněným členům ZO takto:

- a/ Předsedové výborů 770 Kč/měsíc,
- b/ Neuvolněný místostarosta 4.000 Kč/měsíc,
- c/ Členové výborů a ostatní ZO 260 Kč/měsíc.

Rozhodné datum pro vyplácení odměn bylo stanoveno ke dni schválení t.j. 4. 11. 2014.

S účinností od 1. 1. 2017 - nařízením vlády v posledním znění č. 414/2016 Sb. - byla odměna u uvolněného starosty upravena do maximální výše posledně platného nařízení vlády.

Namátkově byly zkontrolovány výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO, os. č. 0001, 0073, 0184, 0185, 0069, 0187 za 1-12/2017, vyplácené odměny nepřekračují stanovenou hranici výše uvedeného NV a ani schválenou výši.

Počet obyvatel k 1. 1. 2017 činil 1031 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC v analytickém členění na příjmovou a výdajovou pokladnu. Pokladní limit je stanoven ve Směrnici č. 21 k vedení pokladny na částku 60 tis. Kč. Za kontrované období tento limit nebyl překračován, celkem bylo vystaveno 227 výdajových a 570 příjmových pokladních dokladů. Zápisy o pokladních operacích byly prováděny do elektronicky vedených pokladních knih - Opis položek se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a opatřené předepsanými náležitostmi, samotné pokladní doklady splňovaly formální náležitosti.

Zůstatek pokladny k datu 31. 12. 2017 navazuje na stav ve výkazu Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna ve výši 12.718 Kč.

Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2017 (doklady PPD č. 17000386 - 17000471 a VPD č. 17000153 - 17000171) a prosinec 2017 (doklady PPD č. 17000545 - 17000570 a VPD č. 17000206 - 17000227). Ke každému pokladnímu dokladu je z programu vytištěn pokladní doklad se zaúčtováním a opatřené podpisy.

Příloha rozvahy

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

- účet 902 - Jiný DDHM (OE, kompostéry výpůjčka)	755.585,20 Kč
- účet 909 - Ostatní majetek (majetek MŠ, ZŠ)	5.918.682,19 Kč
v tom: ocenění lesních porostů	19.461.624,00 Kč
výměra	341.432,00 Kč
- účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (dot. vodovod, šablony)	246.101,00 Kč
- účet 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	20.000 Kč

Upozornění:

- prověřit správnost účtování jednotlivých položek účtu 909 - ostatní majetek, aby nedocházelo k jeho zkreslení.

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 59.000.194,46 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové hodnotě 46.541.311,24 Kč a účet 031 ve výši 2.828.306,22 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 117.968.049,96 Kč, z toho na běžných účtech v bance město vykazovalo 14.955.862,81 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje město eviduje významné položky:

- na účtu 321 - dodavatelé zůstatek 278.651 Kč,
- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 142.658 Kč,
- na účtu 336 - sociální zabezpečení zůstatek 49.195 Kč,
- na účtu 341 - DPPO zůstatek 459.610 Kč.

Oprávkby byly vytvořeny ve výši 2.039.214 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	14.603.000,00	18.039.722,20	17.648.527,87	97,83
Výdaje po konsolidaci	17.241.000,00	19.559.590,00	14.528.719,41	74,28
Financování	2.638.000,00	1.519.867,80	- 3.119.808,46	xxx

Hospodaření obce za kontrované období 2017 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3.119.808,46 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu obce na rok 2017. Uvedený přebytek byl tvořen vyššími realizovanými příjmy o 3.045.527,87 Kč vůči rozpočtovaným, realizované výdaje činily o - 2.712.280,59 Kč méně 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 + 3.829.162,52 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO - ZŠ Koberovy za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 11. 4. 2017, usnesením č. 17/2017 a bodem č. 16. HV ve výši + 61.759,83 Kč byl převeden do RF organizace.

Výsledek hospodaření zřízené POMŠ Koberovy za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 11. 4. 2017, usnesením č. 17/2017 a bodem č. 11. HV ve výši + 201.977,53 Kč byl převeden do RF organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec zřídila dvě příspěvkové organizace "Základní škola Koberovy" a "Mateřská škola Koberovy". Kontroly byly předloženy jejich zřizovací listiny včetně všech příloh a dodatků:

- Základní škola, zřizovací listina ze dne 8. 12. 2005, pod č.j. 207/2005, jejíž hlavní účel vyplývá z ustanovení § 3, zákona č. 561/2004 Sb. v platném znění a sdružuje ZŠ a školní družinu. Součástí byla i příloha č. 1), pod č.j. 209/2005 o vymezení majetku ve výši 416.675 Kč a Dodatek č. 1), který mění body zřizovací listiny V, VI a IX - vymezení majetkových

práv a povinností, ze dne 22. 9. 2009. Dále byla předložena Smlouva o výpůjčce, jejíž předmětem je budova ZŠ č.p. 1), ze dne 16. 12. 2006

- Mateřská škola, zřizovací listina ze dne 8. 12. 2005, pod č.j. 208/2005, jejíž účel vyplývá z výše uvedeného zákona a sdružuje MŠ, školní jídelnu a určuje doplňkovou činnost - hostinská činnost. Součástí je i příloha č. 1), která vymezuje majetek ve výši 464.700,60 Kč HM a 10.334,40 Kč zásoby. Kontrole byla též doložena Smlouva o výpůjčce na "část budovy č.p. 140 - MŠ, kuchyň, prádelna, ze dne 16. 12. 2006.

Listiny o založení právnických osob

Obec má založenou jako jediný vlastník notářským zápisem NZ 103/09 ze dne 12. 5. 2009 obchodní společnost Služby Koberovy s.r.o. s předmětem činnosti:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 živnostenského zákona.

Dne 26. 5. 2009 byla společnost zapsána do Obchodního rejstříku. Vklad do společnosti ve výši 200 tis. Kč eviduje na účtu 061- Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem. Jednatel společnosti je starosta obce. Společnost poskytuje služby kabelové televize, internetu, datových služeb a pronájem kulturních a sportovních zařízení.

Společnost pravidelně zveřejňuje výsledky hospodaření a ostatní skutečnosti v OR.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec schválila poskytnutí daru ve výši 2.000 Kč Mysliveckému spolku Klokočské skály, IČ 651 97 712 na "pachové ohradníky v lokalitě Hlinišťata". Dar schválilo ZO na zasedání dne 14. 2. 2017, usnesením č. 16 a bodem č. 5 a byl zaplacen dne 24. 2. 2017, dokladem č. 100036.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 obec poskytla dotace v celkové výši 1.552.691,48 Kč. Celkem se jednalo o 11 uzavřených smluv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období 2017 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF poskytnutá prostřednictvím LK na "Výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu ČR" ve výši 66.000 Kč.

pol. 4112

- dotace ze SR na výkon státní správy v celkové výši 197.000 Kč.

pol. 4116

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF č. JNA-VZ-17/2016 na 1 pracovní místo v celkové výši 70.000 Kč.

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-21/2017 na 1 pracovní místo v celkové výši 90.000 Kč, obdrženo 35.823 Kč.

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-44/2016 na 1 pracovní místo v celkové výši 140.000 Kč, obdrženo 135.278 Kč.

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF č. JNA-VZ-26/2017 na 1 pracovní místo v celkové výši 135.000 Kč, obdrženo 30.000 Kč.

- dotace pro ZŠ Koberovy na "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 201.009 Kč.
- dotace z MV prostřednictvím LK na "výdaje JSDH obcí v roce 2017" ve výši 11.183 Kč.

pol. 4122

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Pořízení a opravy přetlakové dýchací techniky pro JPO III Koberovy", smlouva č. OLP/1201/2017 v max. výši 17.750 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Nákup věcných prostředků technické služby", smlouva č. OLP/1202/2017 v max. výši 18.600 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem pro MŠ Koberovy na „Potravinovou pomoc dětem v LK 3“, č. smlouvy OLP/2073/2017 ve výši 16.225,65 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem pro ZŠ Koberovy na „Potravinovou pomoc dětem v LK 3“, č. smlouvy OLP/2044/2017 ve výši 8.268,75 Kč.

pol. 4216

- dotace poskytnutá MV na "Koberovy - Dopravní automobil", ident. č. 014D241007123 ve výši 450.000 Kč.

pol. 4222

- dotace z MV poskytnutá Libereckým krajem na "Dopravní automobil pro JSDH Koberovy", smlouva č. OLP/1816/2017 ve výši 300.000 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Rozšíření vodovodní sítě k.ú. Besedice - II. etapa", smlouva č. OLP/2208/2017 v max. výši 1.117.000 Kč, obec přijala celkem 1.005.300 Kč.
- doplatek dotace poskytnuté Libereckým krajem na "Rozšíření vodovodní sítě k.ú. Besedice - II. etapa", smlouva č. OLP/4558/2016 ve výši 23.048,80 Kč.

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

V návaznosti na uskutečněnou VZMR byla předložena uzavřená kupní smlouva ze dne 31. 3. 2017 s firmou Auto Trutnov s.r.o., IČ 259 31 270 na "Dodání dopravního automobilu pro JSDH Koberovy" - dodávku zásahového a dopravního automobilu za sjednanou cenu 909.861 Kč vč. DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele obce https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-koberovy_679/dodani-dopravniho-automobilu-pro-jsdh-koberovy_17584/ dne 3. 4. 2017.

Dále kontrola namátkově prověřila uzavřené kupní smlouvu o převodu vlastnictví nemovitosti:

- na prodej ppč. 890/24 - 1027 m² (3 kupující s 1/3 vlastnictvím), za sjednanou cenu 7.294 Kč. Vklad do KN byl proveden dne 15. 3. 2017 s právními účinky k 22. 2. 2017. Uvedená cena byla zaplacená vlastníkem I. dne 24. 3. 2017, dokladem č. 100056, II. dne 23. 3. 2017, dokladem č. 100055 a III. dne 9. 3. 2017, dokladem č. 100045. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 22. 2. 2017, dokladem č. 6100005.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy zástavní

Obec vede na účtu 982.30 v zástavě dle uzavřené platné zástavní smlouvy, což je potvrzeno zápisem v katastru nemovitostí osvědčujícím výši zástavy majetku:

- zástavní právo k nemovitosti Koberovy č.p. 140 se stavební parcelou 663/1 a 663/2 ze dne 1.7.1998 pro Okresní úřad v Jablonci nad Nisou ve výši 1.280.000 Kč z titulu poskytnutí státní účelové dotace na výstavbu nájemních bytů. Zástavní právo trvá 20 let do 31. 8. 2018

jako záruka v případě nedodržení podmínek poskytnuté státní dotace. Zástavní právo bylo oceněno hodnotou 20.000 Kč.

Finanční závazky z uvedené smlouvy byly splněny, zástavní právo má spíše charakter dispozičního omezení k nájemním bytům.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích na svých stránkách a úřední desce převod, prodej, směny či pronájmy před jejich projednáním v zastupitelstvu obce. Tato skutečnost je doložena smluvními doložkami v uzavřených smlouvách.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období 2017 obec realizovala VZMR na akci "Dodání dopravního automobilu pro JSDH Koberovy":

- zadávací dokumentace ze dne 14. 3. 2017 s termínem podání nabídek do 27. 3. 2017, 16 hod., kritériem byla stanovená cena.
- přes DS obec oslovila 3 firmy.
- jmenování komise pro otevírání obálek bylo dne 20. 3. 2017.
- Čestné prohlášení členů komise ze dne 27. 3. 2017.
- Protokol o otevírání obálek byl ze dne 27. 3. 2017, žádná nabídka nebyla vyřazena.
- Protokol o hodnocení nabídek byl ze dne 27. 3. 2017, celkem byly přijaty 3 CN, nejnižší cena byla podaná firmou Auto Trutnov s.r.o., IČ 259 31 270, v hodnotě 909.861 Kč vč. DPH.
- přes DS bylo všem 3 účastníkům zasláno oznámení o výběru nejvhodnější nabídky.

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

Obci nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec pracuje se souborem směrnic, evidovaných pod č. 1) - 41). Soubor směrnic pokrývá všechny základní oblasti hospodaření obce.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období 2017 byly předloženy protokoly o kontrolách externími subjekty:

- Protokol o kontrole č. 658/17/553 ze dne 20. 11. 2017 od OSSZ Jablonec nad Nisou na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období 1. 2. 2015 - 30. 9. 2017, bez nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrolu zřízené PO ZŠ Koberovy, příspěvková organizace za rok 2016 byla provedena dne 9. 3. 2017 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 186, s doporučeními. Veřejnosprávní kontrolu zřízené PO Mateřská škola Koberovy, příspěvková organizace za rok 2016 byla provedena dne 9. 3. 2017 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 866 89 186, s doporučeními.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 6x, a to ve dnech 14. 2., 11. 4., 13. 6., 5. 9., 7. 11. a 12. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 13. 12. 2016 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2017).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond (dále jen SF) zřízený v souladu s § 5 zákona 250/2000 Sb., s těmito podmínkami:

- SF je určen dle vnitřního předpisu pro zaměstnance obce a uvolněné zastupitele. Základní příděl do SF byl stanovován každý rok jednorázově ve výši schválené v ZO.
- pro kontrolovaný rok 2017 byl přiděl stanoven na 30.000 Kč. Finanční prostředky SF jsou evidovány na běžném (provozním) bankovním účtu č. 5125451/0100 vedeného u KB a.s., jež je odlišen v účetnictví obce na samostatném analytickém účtu. Použití fondu se řídí "Směrnici pro tvorbu a používání a hospodaření sociálního fondu č. 19" za účelem - příspěvek na stravování, příspěvek na rekreaci, kultura a tělovýchova, příspěvky sloužící ke kulturnímu a sociálnímu rozvoji, dary, jubilea, odchod do důchodu.

Hospodaření SF je vedeno ručně v knize příspěvků za kontrolované období vykazuje tyto hodnoty:

Počáteční stav k 1. 1. 2017	38.753 Kč
Příděl do fondu	30.000 Kč
Čerpání	24.910 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2017	43 843 Kč.

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 419.

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 13. 6. 2017, usnesením č. 18/2017 a bodem č. 2.

Účetní závěrku zřízené PO Základní škola Koberovy k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 11. 4. 2017, usnesením č. 17/2017 a bodem č. 15.

Účetní závěrku zřízené PO Mateřská škola Koberovy k datu 31. 12. 2016 schválilo ZO na zasedání dne 11. 4. 2017, usnesením č. 17/2017 a bodem č. 10.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.