

Č. j.: LK-0172/17/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Roztoky u Semil, IČ00276090, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Semil 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 14.5.2018.

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 28.5.2018.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0172/17/Her dne 11.5.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.5.2018.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Pavel Farský - starosta,
paní Petra Dolenská - 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 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 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 2,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,69 %
- 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.

V Liberci dne 7. června 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
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,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 Roztoky u Semil o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Pavel Farský.

Pavel Farský
starosta

11.6.2018
FJ/H
.....
razítko, datum a podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 27.11.2013 schválilo rozpočtový výhled do roku 2018, který předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2017	1 134	1 134	0
2018	1 139	1 139	0

Obec neměla v r. 2017 žádné dlouhodobé závazky.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (**návrhy** střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "**Návrh ...**" a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 14.12.2016 pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení řádného rozpočtu 2017. Objem výdajů byl odvozen od rozpočtu výdajů roku 2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 projednalo ZO na zasedání dne 6.2.2017 se schodkem ve výši -1 460 tis. Kč. Návrh byl sestaven v členění podle oddílů (druhů příjmů a oblastí výdajů) s vybranými položkami - druhy výdajů v textové podobě. Do rozpočtu výdajů byl nesprávně zahrnut téměř celý zůstatek finančních prostředků obce v bance.

Dokument, kterému **chyběly náležitosti** (označení obce, datum vyhotovení a autorizace schvalovatele - starosta a jeho podpis), byl zveřejněný v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 6.2. do 22.2.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet roku 2017 byl projednán a schválen ZO dne 22.2.2017 jako schodkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	1 503 400 Kč
výdaje	2 963 400 Kč
saldo příjmů a výdajů	-1 460 000 Kč

Schodek rozpočtu byl zcela krytý peněžními prostředky obce v bance (k 1.1.2017 stav 1 462 tis. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2017 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 4 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 4.9., 11.10. a 13.12.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	1 503 400	2 963 400	-1 460 000
1. rozpočtová změna	pouze přesuny ve výdajích		0
2. rozpočtová změna	pouze přesuny ve výdajích		0
3. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
4. rozpočtová změna	+3 194	+3 194	0
upravený rozpočet	1 528 594	2 988 594	-1 460 000

Rozpočet byl zvýšen u příjmů a výdajů o +25 194 Kč, schodek rozpočtu se nezměnil. Změny rozpočtu byly ve správné výši promítnuté do výkazu FIN 2 – 12 M k 12/2017, jejich **zveřejnění nebylo doloženo** (nefunkční stránky obce, např. RO č. 4 není uvedeno v záložce „vše“ úřední desky, ale pouze v záložce „aktuální“).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic) a schválený ZO dne 14.6.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) vč. vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením obce. Usnesení obsahovalo vyjádření stanoviska "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu.

Návrh dokumentu vč. zprávy z přezkoumání byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 22.5.2017 do jeho projednání v ZO. Schválený dokument byl zveřejněn dne 14.6.2017 s nesprávně uvedeným datem sejmутí 5.7.2017 (nutno do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 14.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši -130 tis. Kč. Při očekávaném schodkovém rozpočtu -1 460 tis. Kč byl dosažen "zlepšený výsledek" +1 329 tis. Kč. Nejvýznamnější vliv na výsledek měla nerealizovaná investice do vodního hospodářství ve výši 1 145 tis. Kč a vyšší daňové příjmy o +294 tis. Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	1 503 400	1 528 594	1 749 057	114 %	+220 463
Výdaje	2 963 400	2 988 594	1 879 488	62 %	-1 109 106
Saldo P a V	-1 460 000	-1 460 000	-130 431	9 %	-1 329 569

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	1 634 189 Kč
Výnosy	1 776 120 Kč
VH po zdanění	+141 931 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 12/2017 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4 129 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 3 365 tis. Kč, tj. cca 81 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 8 865 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 1 331 tis. Kč (v r. 2017 pokles o -131 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	196 335	36 852	+159 483
<u>z toho:</u>			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	0	0	0
- závazky k zaměstnancům	23 092	17 567	+5 525
- pojistné	2 128	2 128	0
- daňové závazky	15 228	3 423	+11 805
- přijaté zálohové dotace	3 328	8 268	-4 940
- časové rozlišení	152 559	5 466	+147 093

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,

- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou nad 10 ha, rovněž neměla zřízeny žádné peněžní fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku aktualizovaná ZO dne 10.12.2014,
- plán inventur na rok 2017 s určením 3 členné komise, s nesprávně stanoveným termínem provedení od 4.9. do 31.12.2017 a stanovením rozsahu kontrol, dále určovala povinnost seznámit se s postupy provádění inventarizací,
- inventarizační zpráva ze dne 5.1.2018 o výsledku inventarizací za rok 2017,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ z 1/2018 (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ).

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2017 obec měla zřízeny 2 bankovní účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2017:

- běžný účet u KB (č. 9923581/0100) se stavem	851 775,07 Kč (výpis č. 12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-55210451/0710) se stavem	480 036,53 Kč (výpis č. 25),
Celkem finanční prostředky	1 331 811,60 Kč.

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z bank souhlasily s údajem na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvaha.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. vydaných faktur. V roce 2017 bylo evidováno 96 faktur došlých a 5 vydaných. Účtování bylo prováděno samostatně přes účet závazků 321, resp. 389 mimo bankovní výpisy na přiložených předkontačních dokladech. Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 11 - 12/2017 (faktury č. 81 - 96), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Všechny faktury byly do konce roku zaplacené, stavy na účtech 311 a 321 rozvahy byly nulové.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně (excel. tabulka), obec používala jednu číselnou řadu dokladů (celkem 169), příjmové doklady - stvrzenky byly s předtiskem.

Namátkovou kontrolou dokladů za období 11 - 12/2017 (č. 128 - 169) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně koncem roku činil 29 966 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvahy.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla uzavřena 1.3.2014, pokladní limit stanoven na 30 tis. Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 obec obdržela pouze následující dotace:

- dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v rozpočtované výši 57 800 Kč, která byla poskytnutá v plné výši - pol. 4112,
- zákonná zálohová dotace ze SR na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 25.1.2018 (použito 18 672 Kč) a zároveň vrácena zpět na účet KÚ LK částka 3 328 Kč.

Dokladovou prověrkou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2017 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec neprovedla žádné výběrové řízení, nebyly realizovány významnější akce.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující vnitřní předpisy a směrnice:

- Směrnice pro oběh účetních dokladů s účinností od 1.1.2015,
- Směrnice o inventarizaci - plán inventur z 10.12.2014,
- Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku č. 1/2011 od 1.1.2012.

Předpisy pokrývají základní potřeby obce, v roce 2017 nedošlo k žádným změnám.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněn k výkonu funkce.

Kontrolovány byly zápisy ze 14.12.2016 (provizorium) a z 8 schůzí roku 2017 (6.2., 22.2., 26.4., 14.6., 26.7., 4.9., 11.10. a 13.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy ani usnesení ze zasedání ZO nebyly zveřejněné na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn byla schválena ZO dne 5.11.2014. Odměny pobírali pouze neuvolnění starosta a místostarosta, jejich výše byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění (podle nařízení č. 459/2013 Sb.).

Kontrolou ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky. Obec měla 113 trvale bydlících obyvatel k 1.1.2017.

Upozornění:

Od 1.1.2018 nabyla platnost nová úprava zákona o obcích č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů (zákon č. 99/2017 Sb.) vztahující se mj. na odměňování zastupitelů (§ 72 odst. 4). Zde je stanovena minimální výše měsíční odměny neuvolněného starosty, která je vyšší, než dosud starosta pobíral v roce 2017. Případné rozdíly je nutné dorovnat při nejbližším výplatním termínu, vč. odvodů.