

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čtveřín, IČ00672092, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Čtveřín za rok 2014 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 11.2.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.2.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, 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-0025/14/Nov dne 9.2.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.2.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Dalibor Oplť - starosta,  
Lenka Preislerová – 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 2014**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

## A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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 2014

### C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 ..... 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 27.2.2015.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
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 kupní, směnnou, darovací, 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 majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čtverčín o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Dalibor Oplt

Dalibor Oplt  
starosta obce

  
.....  
Razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

ZO na svém zasedání dne 18.12.2013 usn.č. 5 schválilo rozpočtový výhled na roky 2015 - 2019 v následujících objemech (údaje uvedeny v tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018	2019
příjmy	4 488	4 578	4 640	4 733	4 828
výdaje	4 488	4 578	4 640	4 733	4 828

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Rozpočet obce byl schválen v prosinci 2013, rozpočtové provizorium nebylo z tohoto důvodu uplatněno.

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh rozpočtu byl vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.11.13 do 18.12.2013 ve výši na straně příjmů 4 400 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 4 400 000,00 Kč.

### **Schválený rozpočet**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18.12.2013 projednalo a usnesením č. 5/2013 schválilo rozpočet na rok 2014 jako vyrovnaný, v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:

příjmy celkem	4 400 000,00 Kč
výdaje celkem	4 400 000,00 Kč
financování	0,00 Kč

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo provedeno x rozpočtových opatření, schválených ZO (dne 11.6.14 usn.č. 2/2014 bod 2; dne 11.9.14 usn.č. 3/2014 bod 2; dne 17.12.14 usn.č. 2a/2014 bod 3 ) ve výši:

	Příjmy	Výdaje	financování
RO č. 1	747 000,00	747 000,00	0,00
RO č. 2	400 000,00	400 000,00	0,00
RO č. 3	0,00	0,00	0,00
Celkem	1 147 000,00	1 147 000,00	0,00

Rozpočet po úpravách:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
příjmy	4 400 000,00	5 547 000,00	+ 1 147 000,00
výdaje	4 400 000,00	5 547 000,00	+ 1 147 000,00
financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014. Obec tímto zabezpečila ustanovení § 16 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11.6.2014 projednalo a usnesením č. 2/2014 bod 3 schválilo závěrečný účet obce Čtveřín včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 a souhlasilo s celoročním hospodařením a to „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání byly vyvěšeny na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup a to od 15.4.2014 návrh závěrečného účtu, od 17.3.2014 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a oba dokumenty jsou dosud přístupné na webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

### **Bankovní výpis**

Kontrolou ověřen zůstatek finančních prostředků k 31.12.2014 na účtech s předloženými bankovními výpisy:

ZBÚ č. 1263467379/0800	1 307 878,38 Kč
ZBÚ č. 94-911461/0710	7 177,13 Kč
<b>Celkem ZBÚ</b>	<b>1 315 055,51 Kč.</b>

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.9.2008, v kontrolovaném období nebyla měněna.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizací v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2014 ze dne 24.11.14,
- harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur,
- jmenování inventarizační komise a její proškolení (ze dne 15.12.14),
- inventarizační zpráva ze dne ze dne 30.1.2015.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí, stavy majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkové výši 6 580 263,08 Kč.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v počítačové formě a slouží jako evidence závazků. Do konce roku 2014 bylo evidováno 264 faktur v celkové výši 3 685 661,26 Kč, k 31.12.14 nebyly uhrazeny fa ev.č. 249 - 264 (16 faktur) se splatností v 01/15 v celkové výši 47 851,27 Kč (souhlasí s inventarizací a zůstatkem účtu 321- Dodavatelé); v době kontroly byly všechny faktury uhrazeny. Namátkovou kontrolou faktur a jejich úhrad ev.č. 41-62, 64-65 a 67 v měsíci dubnu (BV 16-18 ), fa ev.č. 139-140, 142-159 v srpnu (BV 35-36) a fa ev.č 226-248 v prosinci (BV 52-55) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolované doklady obsahovaly

předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 6 faktur v celkové výši 42 874,50 Kč, do konce roku byly všechny faktury uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky. Namátkově byla ověřena úhrada faktur v měsíci prosinci (ev.č. 201404 - 06, BV 52 a 55).

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměňování členů zastupitelstva pro rok 2014 nebylo měněno, jeho výše byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012 usn.č. 5/2012 - ponechání odměn ve stejné výši jako dosud. Na ustavujícím zasedání ZO dne 10.11.14 bylo schváleno, že starosta obce bude dlouhodobě uvolněn a dále byla stanovena výše odměn neuvolněným ZO ode dne 10.11.14, v souladu s NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění. ZO dne 17.12.14 usn.č. 2a/2014 bod 8 stanovilo výši odměn neuvolněných členů ZO pro rok 2015 ve stejné výši. Namátkovou kontrolou mzdových listů starosty, místostarosty (bývalého i současného) a předsedy finančního výboru nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2014 činil 427.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je v počítačové podobě, obec používá 1 číselnou řadu pro příjmové i pro výdajové pokladní doklady. V roce 2014 bylo evidováno celkem 531 pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti byl dne 17.3.14 usn.č. 1/2014 bod 3 zrušen (ve výši 40 tis. Kč). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.14 byl nulový.

Kontrolou byly náhodně ověřeny následující pokladní doklady, které obsahují patřičné náležitosti:

- v měsíci dubnu od č. dokladu 250 do č. dokladu 273,
- v měsíci květnu od č. dokladu 274 do č. dokladu 303,
- v měsíci prosinci od č. dokladu 510 do č. dokladu 531.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2013, údaje přílohy navazují na účetní výkazy. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

#### **Rozvaha**

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2014, který obsahuje tyto základní skutečnosti:

##### a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 15 371 277,25 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 021 - Stavby	8 355 854,30 Kč
- účet 022 - SMV	254 105,10 Kč
- účet 031 - Pozemky	2 935 566,25 Kč
- účet 042 - Nedokončený DHM	1 542 865,00 Kč
- účet 043 - Pořizovaný DFM	389 097,00 Kč

Oprávkby byly vytvořeny v plné výši u DDHM /účet 028 - 997 618,60 Kč/ a DDNM /účet 018 - 360 185,00 Kč/, dále byla zaúčtována opravná položka u účtu 315 Jiné pohledávky ve výši 8 402,10 Kč.

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

- účet 451 - Dlouhodobé úvěry	1 011 850,00 Kč
- účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy	252 000,00 Kč
- účet 321 - Dodavatelé	47 851,27 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	63 214,00 Kč
- účet 336 - Sociální zabezpečení	20 244,00 Kč
- účet 337 - Zdravotní pojištění	10 486,00 Kč
- účet 384 - Výnosy příštích období	22 420,00 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	99 890,00 Kč

Nejvýznamnější položku cizích zdrojů představuje účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 1 011 850,00 Kč – investiční akce (plynofikace).

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 12 981 250,09 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatek účtu 231 ZBÚ (ve výši 1 315 055,51 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 i s bankovními výpisy, stav pokladny byl nulový.

c) podrozvahová evidence

na podrozvahové evidenci vede majetek v operativní evidenci do 3 tis. Kč, vyřazené /nedobytné/ pohledávky, neobchodovatelné akcie SVS a ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva /zahrady, ost. pozemky/ v celkové výši 6 580 263,08 Kč:

účet 901 - Jiný DDNM	2 770 222,80 Kč
účet 902 - Jiný DDHM	561 712,28 Kč
účet 911 - Vyř. pohledávky	3 500,00 Kč
účet 942 - KPP k jiným zdrojům	30 000,00 Kč
účet 943 - DPP k jiným zdrojům	3 214 828,00 Kč

### Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2014.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2014 v následující výši /údaje uvedeny po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění od počátku roku	% RU/Sk
Příjmy	4 400 000,00	5 547 000,00	5 937 677,67	107,04
Výdaje	4 400 000,00	5 547 000,00	5 182 539,42	93,43
Financování	0,00	0,00	755 138,25	xxx

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené ZO. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 755 138,25 Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2014, s následujícími hodnotami:

náklady celkem	3 989 298,85 Kč
výnosy celkem	5 656 879,20 Kč
zisk	1 667 580,35 Kč - po zdanění - souhlasí na rozvahu k 31.12.14 (účet 493)



Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

#### **Odpisování dlouhodobého majetku**

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny.

Odpisový plán majetku pro rok 2014 byl kontrole předložen. Kontrole byly předloženy účetní doklady o odpisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2014 činily 259 070,00 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

#### **Dohody o provedení práce**

Kontrolou bylo předloženo 10 dohod o provedení práce (ozvučení karnevalu, úklid kulturního domu, úklid obecních prostranství) uzavřených v souladu s § 75 a §77 Zákoníku práce, v celkovém objemu 21 600,00 Kč/rok.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec ze svého rozpočtu v roce 2014 neposkytovala žádné účelové dotace.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98348, objem 19 800 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 14 066,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 5 734 Kč byla vrácena na účet KÚ v rámci finančního vypořádání dne 2.2.2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 22 000 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 13 836 Kč, nevyužitá částka ve výši 8 164 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 2.2.2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ - 13 101, objem 132 000,00 Kč

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací byly uzavřeny smlouvy:

Dohoda č. LLB-V-52/2013 od 18.3.13 do 28.2.14 bylo zřízeno 1 pracovní místo

Dohoda č. LBA-V-23/2014 od 1.4.14 do 30.9.14 bylo zřízeno 1 pracovní místo ve znění Dodatku č. 1 ze dne 23.9.14 - prodloužení do 31.3.2015

pol. 4116

dotace MMR - kontrole předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace , IDč. 117D914001315 ze dne 5.8.14 na akci "Oprava místní komunikace do části Betlém", financování ex ante, realizace do 31.7.14, vyúčtování do 31.1.2015. Dotaci ve výši 336 000,00 Kč obec obdržela dne 28.7.14, výdaje uhrazeny v roce 2013.

Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 30.1.2015

souhrn zdrojů 486 595 Kč

dotace 336 000 Kč

pol. 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK podprogram 2.1. - Program obnovy venkova, Dotační titul 4, č. OLP/973/2014 schválená Radou LK dne 14.1.2014 usn.č. 55/14/RK ze dne 5.5.2014 na projekt "Oprava místních komunikací" ve výši 300 000 Kč, tj. 37,07% celkových předpokládaných způsobilých výdajů (ve výši 809 307,53 Kč), vlastní zdroje žadatele 509 307,53 Kč. Termín realizace projektu do 31.10.14, vyúčtování do 20.12.14.

V roce 2014 obdržela na základě dopisu ORREP/236 peněžní prostředky ve výši 270 000 Kč - 90% dotace

Závěrečné vyúčtování ze dne 19.12.2014

celkové způsobilé výdaje 809 493,00 Kč

dotace 2014 270 000,00 Kč

dotace 2015 30 000,00 Kč

vlastní zdroje 509 493,00 Kč

Doplatek dotace ve výši 30 000 Kč (tj. 10%) obec obdržela dne 3.2.2015.

### **Smlouvy nájemní**

Obec má uzavřeny nájemní smlouvy na pronájem nebytových prostor (kadeřnictví, Jednota), v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 411505 uzavřená mezi obcí (objednatel) a fi EVOSA, spol. s r.o. Frýdštejn, IČ 18384501 na akci "Zateplení a výměna otvorových výplní budovy ObÚ ve Čtveříně" ze dne 14.1.2015 za sjednanou cenu 2 474 000 Kč bez DPH (2 993 540 Kč včetně DPH). Termín realizace od 31.3.2015 ve lhůtě maximálně 3,5 měsíce. Záruční doba v délce 60 měsíců.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a fi Tria Stav s.r.o. Turnov, IČ 25999745 na akci "Zateplení a výměna otvorových výplní prodejny Čtveřín" ze dne 5.12.2014 za sjednanou cenu 1 057 919,37 Kč bez DPH (1 280 082,44 Kč včetně DPH). Termín realizace ve lhůtě maximálně 3 měsíce. Záruční doba v délce 60 měsíců.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná kupní ani směnná smlouva.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

ZO na svém zasedání dne 20.3.2013 usn.č. 7 schválilo uzavření nové úvěrové smlouvy s ČS a.s., s nižšími úroky a zrušení původní smlouvy (nečerpané). Kontrola byla předložena Smlouva o úvěru č. 0351366469 ze dne 29.4.2013:

- výše úvěru až do výše 3 500 000 Kč

- účel - investiční akce obce Čtveřín v roce 2013 a 2014

- úroková sazba - 3,05% p.a.

- způsob čerpání: převodem částky z úvěrového účtu na účty třetích osob nebo na běžný účet s doložením účelovosti

- způsob splácení: čtvrtletní splátky ve výši 87 500 Kč
- 1. splátka - 31.3.2015
- poslední splátka - 31.3.2024
- zajištění závazku: blankosměnkou vlastní s doložkou "bez protestu"

stav účtu k 31.12.2014 /účet 451/

účet 351366469/0800 1 011 850,00 Kč

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

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

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období byla obcí (v zastoupení na základě plné moci poradce zadavatele fi KEnergy s.r.o. Liberec, IČ 22796975) zadána zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Zateplení a výměna otvorových výplní prodejny Čtveřín". Oznámení o zahájení zadávacího řízení formou podání nabídky ze dne 2.9.2014. Předmětem zakázky je zateplení objektu stávající prodejny v obci Čtveřín a výměna všech otvorových výplní ve vytápěných prostorech. Předpokládaná cena zakázky činí 1,32 mil. Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 19.9.2014 do 10:00 hodin. Hodnocení nabídek bude provedeno dle jediného základního hodnotícího kritéria, kterým je nejnižší nabídková cena bez DPH. Tato veřejná zakázka není zadávána dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Je zadávána v rámci projektu spolufinancovaného ze zdrojů EU z OPŽP pod číslem projektu IS SFŽP s akceptačním číslem 14193203.

Dne 25.9.14 ve smyslu závazných postupů zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a dle závazných pokynů pro žadatele a příjemce OPŽP v rámci zakázky malého rozsahu na stavební práce zadavatel rozhodl o zrušení zadávacího řízení na "Zateplení a výměna otvorových výplní prodejny Čtveřín" (schváleno ZO dne 24.9.14 usn.č. 4/2014 bod 3). Zadavatel oznámil, že na základě rozhodnutí ZO dne 24.9.2014 rozhodl v souladu se závaznými postupy zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách bodu 11.4. písmene a) o zrušení výše uvedeného zadávacího řízení. Důvodem je skutečnost, že v průběhu došlo při otevírání obálek k pochybení ze strany zadavatele, kdy při otevírání obálek nebyly doloženy hodnotící komisi všechny nabídky podané do konce lhůty pro podání nabídek, tj. do 19.9.14 do 10:00 hodin. Jedna nabídka, vlivem administrativního pochybení, byla v době otvírání nabídek uložena u doručovací služby.

Obcí (v zastoupení na základě plné moci poradce zadavatele fi KEnergy s.r.o. Liberec, IČ 22796975) zadána zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Zateplení a výměna otvorových výplní prodejny Čtveřín". Oznámení o zahájení zadávacího řízení formou podání nabídky ze dne 6.10.2014. Předmětem zakázky je zateplení objektu stávající prodejny v obci Čtveřín a výměna všech otvorových výplní ve vytápěných prostorech (obeslány 4 vytipované firmy). Předpokládaná cena zakázky činí 1,32 mil. Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 23.10.2014 do 10:00 hodin. Do určeného data byly doručeny v termínu 4 nabídky. Hodnocení nabídek bude provedeno dle jediného základního hodnotícího kritéria, kterým je nejnižší nabídková cena bez DPH. Tato veřejná zakázka není zadávána dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Je zadávána v rámci projektu spolufinancovaného ze zdrojů EU z OPŽP pod číslem projektu IS SFŽP s akceptačním číslem 14193203.

Dne 10.11.2014 zadavatel rozhodl o vyloučení uchazeče Geosa, spol. s r.o. Jablonec nad Nisou, IČ 49901991 z důvodu nedoložení kvalifikačních předpokladů a zadávacích podmínek požadovaných zadavatelem.

Dne 10.11.2014 zadavatel rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky z hlediska nabídkové ceny a to fi Tria Stav s.r.o. Turnov, IČ 25999745 (z hodnocených 3 nabídek) ve výši 1 057 919,00 Kč bez DPH (schváleno ZO dne 10.11.14 usn.č. 1A/2014 bod 4).

Dále bylo obcí (v zastoupení na základě plné moci poradce zadavatele fi KEnergy s.r.o. Liberec, IČ 22796975) zadána zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Zateplení a výměna otvorových výplní budovy ObÚ ve Čtveříně". Oznámení o zahájení zadávacího řízení formou podání nabídky ze dne 22.12.2014. Předmětem zakázky je zateplení stávajícího objektu ObÚ Čtveřín a výměna oken. Předpokládaná cena zakázky činí 2,82 mil. Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 6.1.2015 do 10:00 hodin. Hodnocení nabídek bude provedeno dle jediného základního hodnotícího kritéria, kterým je nejnižší nabídková cena bez DPH. Tato veřejná zakázka není zadávána dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Je zadávána v rámci projektu spolufinancovaného ze zdrojů EU z OPŽP pod číslem projektu IS SFŽP s akceptačním číslem 14207263.

Dne 9.1.2015 zadavatel rozhodl, na základě usnesení ZO ze dne 9.1.2015 o výběru nejvhodnější nabídky z hlediska nabídkové ceny a to fi EVOSA spol. s r.o. Frýdštejn, IČ 18384501 (z hodnocených 5 nabídek) ve výši 2 474 000,00 Kč bez DPH.

Obec má zřízen profil zadavatele na [www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-ctverin](http://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-ctverin).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci přezkoumání hospodaření byl předložen přepracovaný Soubor směrnic 2014 ze dne 15.12.2014, nahrazující dosud platné směrnice:

- 1/2014 Obecná ustanovení, podpisová práva a kontroly
- 2/2014 Podpisový řád
- 3/2014 Oběh účetních dokladů
- 4/2014 Systém zpracování účetnictví
- 5/2014 Ceniny
- 6/2014 Stravenky
- 7/2014 Pokladní služba a pokladní limit
- 8/2014 Cestovní náhrady
- 9/2014 Odpisový plán
- 10/2014 Inventarizace
- 11/2014 Nakládání s pohledávkami, opravné položky k pohledávkám
- 12/2014 Schvalování účetní závěrky
- 13/2014 Podrozvaha
- 14/2014 Směrnice pro časové rozlišení
- 15/2014 Finanční výbor
- 16/2014 Kontrolní výbor
- 17/2014 Vyřizování stížností

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období na obci neproběhly žádné externí kontroly.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly bylo předloženo 6 zápisů ZO z roku 2014 (18.3., 11.6., 11.9., 24.9.; 10.11. a 17.12.14) a 1 zápis ZO z 18.12.2013 (schválený rozpočet na rok 2014), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

Obec netvoří a nehopodaří s peněžními fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy zápisy ze zasedání kontrolního (2 zápisy) a finančního (5 zápisů) výboru.

### **Schválení účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce dne 17.3.2014 usnesením č. 1/2014 bod 3 schválilo účetní závěrku obce Čtveřín za rok 2013. 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 ze dne 17.3.2014).

### **Zápisy údajů do RUIAN**

Obec má zřízen přístup do informačního systému územní evidence (dále jen ISÚI). Editaci údajů zajišťuje účetní obce.