

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čtveřín, IČ00672092, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Čtveřín 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 16.1.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.1.2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením 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-0025/18/Vav dne 14.1.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.1.2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ilona Šerpánová - starostka,
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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

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 vykonáno.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,05 %
- 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.

V Liberci, dne 31.1.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 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, směnnou, darovací smlouvu a 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 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 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čtverín 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 Mgr. Ilona Šerpánová.

Ilona Šerpánová
starostka obce



Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 2.12.2017 na úřední desce do chválení návrhu. Zveřejněno v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet navržen ve výši:

Příjmy celkem 6 235 000 Kč

Výdaje celkem 8 235 000 Kč

Financování 2 000 000 Kč

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2018 byl schválen do konce roku 2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly schváleny celkem 3 rozpočtová opatření:

RO č. 1 ze dne 14.4.2018 usn. č. 2/3/2018, zveřejněno od 11.6.2018.

RO č. 2 ze dne 25.9.2018 usn. č. 4/3/2018, zveřejněno od 21.10.2018.

RO č. 3 ze dne 17.12.2018 usn. č. 2a/3/2018, zveřejněno od 17.1.2019.

(v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 235 000	8 235 000	2 000 000
RO č. 1	100 000	1 100 000	1 000 000
RO č. 2	155 000	655 000	500 000
RO č. 3	740 000	2 160 000	-2 900 000
Rozpočet po úpravě	7 230 000	7 830 000	600 000

Provedená RO byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2018.

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce a na webových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 schválen ZO dne 21.12.2017 usn. č. 5/4/2017 v navržené podobě jako schodkový ve výši:

Příjmy celkem 6 235 000 Kč

Výdaje celkem 8 235 000 Kč

Financování 2 000 000 Kč (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech).

Schválený rozpočet byl vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě od 2.1.2018 do schválení nového rozpočtu, na úřední desce 31.12.2018.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl schválen starostou obce dne 21.3.2016, rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2017 - 2021 v následujících objemech (údaje uvedeny v tis. Kč):

	2017	2018	2019	2020	2021
Příjmy	4 960,8	5 060	5 161	5 264,4	5 369,7
Výdaje	4 610,8	5 060	5 161	5 264,4	5 369,7
Financování	350 - splátka úvěru	0	0	0	0

Rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce dne 13.3.2017 „sejmutí“ „do schválení nového“.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 projednalo zastupitelstvo obce dne 14.5.2018, usn. č. 2/4/2018 se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se „Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017“ zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce:

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 11.4.2018 do 14.5.2018,
- schválený závěrečný účet: od 21.5.2018 je zveřejněn v elektronické podobě dosud.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2018:

Základní běžný účet – účet 231 ZBÚ

ČS - č. ú. 1263467379/0800

5 813 304,42 Kč - Bv č. 056

ČNB – č.ú. 94-911461/0710

18 230,82 Kč - Bv č. 28

Celkem

5 831 535,24 Kč

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur na rok 2018 byl schválen starostou obce a zároveň byly jmenované inventarizační komise. pro provedení inventur s platností od 31.12.2018 do 31.1. 2019, včetně předání inventurních soupisů. Kontrole byl předložen soupis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 10.12.2018 včetně podpisových vzorů. Kontrole byla předložena zpráva o provedené inventarizaci ze dne 22.1.2019 podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, nápravná opatření nebyla přijata.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC a slouží jako evidence závazků. Do konce roku 2018 bylo evidováno 273 faktur v celkové výši 4 111 493,40 Kč, Závazek k 31.12.2018 ve výši 47 522,11 Kč, splatnost těchto faktur leden 2019 - souhlasí s inventarizací a zůstatkem účtu 321- Dodavatelé).

Namátkově byla provedena kontrola faktur a jejich úhrad:

č. 97 – 124 červen

č. 204 – 228 listopad

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 byla vedena ručně a sloužila i jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 vydané faktury v celkové výši 41 058,50 Kč. Všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ZO dne 21.12.2017 byly schváleny odměny zastupitelů pro rok 2018, které jsou stejné jako v minulém roce.

Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Starosta obce byl odměňován v souladu s tímto nařízením vlády, starostovi obce byla vyplacena odměna při skončení funkčního období dle právní úpravy. Odměna byla vyplacena jednorázově. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Starostka obce byla zvolena dne 31.10.2018 jako neuvolněná starostka a od 1.1.2019 jako uvolněná starostka. Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 527.

Pokladní doklad

Pokladní kniha je v počítačové podobě, obec používá 1 číselnou řadu pro příjmové i pro výdajové pokladní doklady. V roce 2018 bylo evidováno celkem 547 pokladních dokladů.

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány v jedné číselné řadě, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Limit pokladní hotovosti byl dne 17. 3. 2014 usn. č. 1/2014 bod 3 zrušen (ve výši 40 tis. Kč).

Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2018 byl ve výši 10 969 Kč a navazoval na účet rozvahy – bilance 261.

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

Srpen č. PD 366 - 395

Prosinec č. PD 499 – 519.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2018, 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 byla předložena Rozvaha obce sestavená ke dni 31.12.2018. Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 25 125 177,84 Kč po proúčtované korekci 19 551 990,70 Kč.

A=P

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázáný v objemu (brutto) 959 764,50 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	487 663,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	357 151,50 Kč
- Nedokončený dlouhodobý majetek (účet 041)	114 950,00 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 23 614 636,34 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	17 512 314,05 Kč
- Pozemky (účet 031)	2 874 477,55 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	254 105,10 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 276 911,14 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	1 610 522,50 Kč.

Cizí zdroje: **902 131,36 Kč**, na této hodnotě se nejvíce podílely:

Dlouhodobé přijaté zálohy	252 000,00 Kč
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	361 800,00 Kč

Krátkodobé závazky celkem ve výši 288 133,36 Kč
v tom

- účet 321 – Dodavatelé	47 522,11 Kč
- účet 331 – Zaměstnanci	72 349,00 Kč
- účet 336 – Sociální zabezpečení	12 051,00 Kč
- účet 337 - ZP	11 676,00 Kč
- účet 374 - Krátkodobé zálohy (dotace)	11 860,25 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	76 590,00 Kč
- účet 384 – Výnosy příštích období	47 360,00 Kč

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro účtování roku 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2018. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující (Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SR
Příjmy	6 235 000,00	7 230 000,00	7 432 613,93	102,80
Výdaje	8 235 000,00	7 830 000,00	6 153 386,64	78,59
Saldo P a V	-2 000 000,00	- 600 000,00	1 279 227,29	xx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým ziskem ve výši 1 279 227,29 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2018 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 4 505 301,55 Kč

Výnosy celkem 7 523 364,58 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 3 018 063,03 Kč

odpovídá účtu uvedenému v Rozvaze ke dni 31.12.2018 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Čtverín nevykonávala hospodářskou činnost.

Odpisování dlouhodobého majetku.

Kontrola byly předloženy účetní doklady o odpisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2018 činily 358 529 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu ochrany vod LK, oblast podpory Ochrana vod a rozvoj vodohospodářské infrastruktury, program vodohospodářských akcí OLP/3230/2017 podepsaná dne 11.12.2017. Smlouva se týká investiční dotace na projekt s názvem „Projektová dokumentace k územnímu řízení – kanalizace Čtverín“. Celková výše přiznané dotace z rozpočtu LK ve výši 402 000 Kč, vlastní zdroje příjemce 308 000 Kč, celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu 710 000 Kč. Termín zahájení od 1.1.2017, termín ukončení 30.11.2018. Dodatkem č. 1 byl změněn termín ukončení projektu na nejpozději 30.11.2019. Dodatek č. 1 podepsán dne 7.11.2018.

Volby Prezidenta ČR - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98008, objem 22 000 Kč.

Skutečné výdaje zúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem 98008 činily 17 902 Kč, nečerpané prostředky ve výši 4 098 Kč budou odvedeny na účet KÚ v rámci závěrečného vyúčtování dotací.

Volby do zastupitelstva obcí - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98187, objem 30 000 Kč.

Skutečné výdaje zúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem 98187 činily 22 237,75 Kč, nečerpané prostředky ve výši 7 762,25 Kč budou odvedeny na účet KÚ v rámci závěrečného vyúčtování.

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřeny nájemní smlouvy na pronájem nebytových prostor (kadeřnictví vždy nově uzavřená na dobu určitou – 1 rok, cena pronájmu 500 Kč/měsíčně, Jednota – pronájem na dobu neurčitou stanoven ve výši 2 000 Kč/měs.), pronájem pozemků (pacht uzavřen na

dobu určitou od 1.1.2015 – 3.12.2020, nájemné 645 Kč/rok.. Nájem byl hrazen ve stanovených částkách za pronájem.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí úvěru.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí nebo přijetí půjčky.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období byla zastupitelstvem obce dne 14.5.2018, usn. 1/2018 schválena jedna smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4015424/001 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou Energetickou montážní společností, s.r.o. na pozemku č. 744/1 v k. ú. Čtveřín. Smlouva o zřízení věcného břemene – úplatná ze dne 21.5.2018. Právní účinky ze dne 23.5.2018. Zápis do katastru proveden 13.6.2018. Jednorázová úhrada 1 000 Kč splatná do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Úhrada byla obci zaplacená do zákonné lhůty.

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 nebyla uskutečněna žádná VZ

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic:

- 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 - úprava směrnice ke dni 15. 1. 2015
- 14/2014 Směrnice pro časové rozlišení
- 15/2014 Finanční výbor
- 16/2014 Kontrolní výbor
- 17/2014 Vyřizování stížností.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny směrnic.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31.12.2018 se konalo celkem 6 zasedání ve dnech: 19.3., 14.5., 13.8., 25.9., 31.10., 17.12. 2018. Jeden zápis z 21.12.2017 – schvalování rozpočtu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru a zápisy kontrolního výboru. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, finanční výbor se zabýval kontrolou pokladny a konzultací rozpočtu.

Schválení roční účetní závěrky

ZO dne 14.5.2018 usn. č. 2/2/2018 schválilo účetní závěrky obce Čtveřín za rok 2017, doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky ze dne 14.5.2018.