

Č. j.: LK-0003/15/Her

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělá, IČ00275603 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Bělá za rok 2015 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 4.11.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.11.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.5.2016.
- 3.

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-0003/15/Her dne 2.11.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.5.2016.
Popis úkonu: seznámení starosty a místostarostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Vladimír Svoboda - starosta obce,
paní Alena Mihulková – místostarostka, účetní.

OBEC BĚLÁ
Bělá 142, 514 01 Jilemnice
IČO: 275603
tel., fax: 481 675 324

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: jiri.hersalek@kraj-libc.cz • www.kraj-libc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

Průběh 7.6.2016
na WEB. + on-line
mař

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 2015

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nedostatky v oblasti účetních dokladů kontrolovaných v 10/2015 a navazujících evidencí jsou konkretizovány v části "Účetní doklady" zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis splnění: Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že všechny 4 drobné nedostatky z dílčího přezkoumání byly odstraněné.

• **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: 45 odst. 1 písmeno h)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Doplňující informace o členění pozemků (závažnost: neúplné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec opakovaně nezveřejnila ve výkazu Příloha k 10/2015 v části H. doplňující údaje o struktuře pozemků obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis splnění: Ve výkazu Příloha za 12/2015 se již nedostatek neopakoval.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny neuvolněným členům ZO v 1/2014 byly poskytnuty v nesprávné výši z důvodu chybně stanoveného termínu účinnosti poskytování odměn se zpětnou platností od 1.1.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Odstranění nedostatku u odměn za 1/2014.
<u>Opatření splněno dne:</u>	18.11.2015
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Neoprávněně vyplacené zvýšené odměny v 1/2014 u starosty a místostarostky byly zpětně vypořádány srážkou ve výplatě za 10/2015.
<u>Popis plnění opatření:</u>	splněno dne: 18.11.2015

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu příloha.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha k 12/2014 byly nesprávně uvedené stavy závazků kryté zástavními smlouvami ve výši 20 300 tis. Kč. V členění pozemků obce podle druhu byly chybně uvedeny pouze jako stavební pozemky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Opatření splněno dne:</u>	31.5.2016
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Nedostatek se neopakoval, ve výkazu za 12/2015 již byly uvedené správné údaje.
<u>Popis plnění opatření:</u>	splněno dne: 31.5.2016.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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:

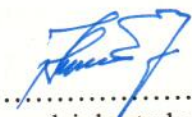
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 46,10 %

V Liberci dne 5. června 2016.

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,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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 (§ 12 odst. 3 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 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 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělá o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Vladimír Svoboda.

Vladimír Svoboda
starosta

OBEC BĚLÁ
Bělá 42, 514 01 Jilemnice
IČO: 275603
tel./fax: 481 675 324

7 - 06 - 2016

.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 18.12.2013 schválilo přebytkový rozpočtový výhled do roku 2018. Rozpočtový výhled předpokládal následující souhrnné příjmy a výdaje (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2015	3 550	3 250	+300
2016	3 300	3 000	+300
2017	3 410	3 110	+300
2018	3 420	3 420	0

Přebytek rozpočtu pokrýval splátky dlouhodobého úvěru do roku 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO na svém zasedání dne 17.12.2014 schválilo rozpočtové provizorium obce na rok 2015 spolu s jeho zveřejněním od 28.11.2014. Dokument stanovil možnost čerpání pouze nutných výdajů k zajištění běžného provozu obce do výše 20 % skutečných výdajů r. 2014 a neomezené čerpání prostředků z přijatých dotací.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání ve 3/2015 a řádně zveřejněn od 1.4. do 15.4.2015. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +300 tis. Kč s členěním daňových příjmů podle položek rozpočtové skladby a dle oddílů (§) u ostatních příjmů a výdajů. Přebytek rozpočtu byl určen na roční splátku dlouhodobého úvěru.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 15.4.2015 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	7 572 461 Kč
výdaje	7 272 461 Kč
saldo příjmů a výdajů	+300 000 Kč

Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2015 byly provedeny 4 změny rozpočtu, 3 podle ZO přijatých opatření ze dne 30.6., 30.9. a 16.12.2015, poslední změna byla provedena místostarostkou na základě pověření od ZO z 16.12.2015. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla v následujících souhrnných objemech:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	7 572 461	7 272 461	+300 000
1. rozpočtová změna	+561 000	+561 000	0
2. rozpočtová změna	+17 000	+17 000	0
3. rozpočtová změna	pouze přesuny položek		
4. rozpočtová změna	+111 005	+111 005	0
upravený rozpočet	8 261 466	8 261 466	+300 000

Příjmy a výdaje byly v průběhu roku 2015 zvýšeny o +689 005 Kč. Souhrnný údaj u příjmů a výdajů ve výkazu FIN 2 -12 M ve sloupci "Rozpočet po změnách" byl uveden nižší o -456 Kč. Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí ZO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven v rozsahu a v rámcové struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 30.6.2015.

Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "s výhradou" a s přijetím opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Návrh závěrečného účtu vč. zprávy byl zveřejněn od 15.6. do 30.6.2015.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 30.6.2015 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení byl k dispozici na OÚ.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo hospodaření obce přebytkem 692 tis. Kč při rozpočtovaném přebytku +300 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2015:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	7 572 461	8 261 010	8 164 635	99 %	-96 375
Výdaje	7 272 461	7 961 010	7 472 655	85 %	-488 355
Saldo P a V	+300 000	+300 000	+691 980	230 %	+391 980

Výkaz byl sestaven podle přísl. právního předpisu (vyhláška č. 5/2014 Sb.).

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	2 927 571 Kč
Výnosy	7 772 744 Kč
VH po zdanění	+4 845 173 Kč

Nesprávně bylo účtováno na účtu 591 - daň z příjmu obce (záporná daň -177,5 tis. Kč).

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována, chyba ve výkazu za 10/2015 ve výši 11,45 Kč byla odstraněna.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2015 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 29 072 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 28 592 tis. Kč, tj. cca 98 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku činila 35 936 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 2 284 907 Kč (zvýšení v r. 2015 o +392 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	599 008	1 431 962	-832 954
z toho:			
- nesplacené úvěry	525 000	825 000	-300 000
- závazky k dodavatelům	22 457	115 935	-93 478
- závazky k zaměstnancům	60 356	0	+60 356
- zúčtování SZ a ZP	10 318	0	+10 318
- daně	63 740	0	+63 740
- časové rozlišení	-82 863	477 590	-560 453

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Ke kontrole byl předložen výkaz za 12/2015, který byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly odstraněny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 4 pro provedení inventarizace z 19.12.2012,
- plán inventur na rok 2015 ze 16.12.2015 s určením 4 členné komise, termínem provedení od 20.12.2015 do 31.1.2016 a rozsahem kontrol (ZO 16.12.2015),
- inventarizační zpráva za rok 2015 z 3.2.2016 bez zjištěných inventurních rozdílů, proškolení komisí bylo provedeno 17.12.2015,
- inventurní soupisy (sestava Ginis "Účetní přehled přírůstků a úbytků") podle SÚ, AÚ a invent. čísel,
- výpis z katastru nemovitostí k 11.1.2016.

Kontrola zástavních smluv zjistila 5 aktivních dokumentů od 5.1.2007 se závazky vůči Raiffeisenbank v celkové výši 10 300 tis. Kč.

Dále byla uvedena smlouva s ČS z 18.3.2011 se zástavou pozemku ke krytí pohledávky ve výši 5 000 tis. Kč.

Peněžní fondy

Obec neměla v r. 2015 zřízeny žádné fondy.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla zřízenou jednu pokladnu na obecním úřadu, pokladní službu zajišťovala účetní - místostarostka. Denní limit pokladny nebyl stanoven, v říjnu byl vysoký v rozmezí 115 075 Kč - 137 679 Kč. Stav peněz v pokladně k 31.10.2015 činil 133 644 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Koncem roku byl provedený odvod částky 154 709 Kč na běžný účet obce, stav peněz v pokladně tak byl nulový.

Kontrolovány byly doklady za období 10/2015 (č. 247 - 282) a č. 318 - 368 za 12/2015, vč. přiloženého souhrnného měsíčního účetního dokladu a průpisového dokladu z ručně vedené pokladny knihy.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2015 zřízeny následující bankovní účty se stavy k 31.12.2015:

- základní účet č. 9026581/0100 se stavem 1 834 785,09 Kč (výpis č. 12),
- základní účet č. 1056004670/5500 se stavem 9 897,27 Kč (výpis č. 12),
- dotační účet č. 94-50014451/0710 se stavem 440 224,69 Kč (výpis č. 31).

Celkový stav prostředků ve výši 2 284 907,05 Kč souhlasil se stavem na účtu 231 - běžný účet výkazu rozvaha.

Účetní doklad

Účetní doklady byly nadále přiloženy k výpisům z běžných účtů a účtovány během roku podle provedených úhrad. Kontrolou zaúčtování dokladů za měsíc říjen 2015 (č. 138 - 151) vztahujících se k bankovnímu výpisu č. 10 a č. 170 - 193 za 12/2015 (výpis č. 12) nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Evidence faktur byla vedena v „*knize pohledávek a závazků*“, resp. v „*knize faktur*“. Vydaných 6 faktur bylo uhrazeno ve splatnosti, zůstatek na účtu 311 – odběratelé byl nulový. Závazky k dodavatelům byly uhrazené, mimo 3 faktur do splatnosti v celkové výši 22 457 Kč, stav na účtu 321 - dodavatelé byl shodný.

Při dílčím přezkoumání byly zjištěné následující nedostatky:

1. Kontrole nebyl předložen deník došlých faktur a při kontrole dokladů za 10/2015 nebyly předložené faktury č. 142, 143 a 145.
2. U většiny předložených účetních dokladů za 10/2015 chyběly podpisy oprávněných osob.
3. Účtový rozvrh byl sestaven přes sestavu Gordic, kde nebyly uvedeny konkrétní názvy účtů podle potřeb obce, které by slovně charakterizovaly účtované operace na příslušném analytickém účtu.
4. Nedostatečné bylo rovněž analytické členění účtů - viz. ČÚS č. 701 bod 4.

Kontrolou při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že všechny **nedostatky byly odstraněny**.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2015 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy nájemní

Obec disponovala 7 obecními byty, s jejichž nájemníky měla sepsané řádné nájemní smlouvy. Smlouvy byly uzavírány na dobu určitou, při plnění podmínek nájemců dochází k jejich prodloužení na další období roku. Obnova smluv byla provedena podle rozhodnutí ZO z 16.12.2015. Celková výše inkasovaného nájemného v roce 2015 činila 232 tis. Kč. Ostatní příjmy z pronájmů byly nevýznamné (hroby 1,6 tis. Kč a pozemky 18 tis. Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2015 měla obec uzavřenu smlouvu o úvěru s Raiffeisenbank č. 600/01685/06/SME ze dne 5.1.2007 na účelový dlouhodobý úvěr (výstavba 6 bytůvek v budově čp. 139) s plně vyčerpaným limitem 3 000 000 Kč přes běžný účet (bez úvěrového účtu). Měsíční splátky byly dohodnuty ve výši 25 000 Kč (300 tis. Kč/rok) s konečnou splatností do 31.12.2017. Ke dni 31.12.2015 byl zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 525 000 Kč, v souladu se splátkovým kalendářem bylo v roce 2015 splaceno 300 000 Kč.

Smlouva byla řádně plněna, celkový stav nesplaceného úvěrů souhlasil s údajem v rozvaze na účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z roku 2009, kterou koncem roku 2015 zrušila. Dále měla založený profil zadavatele na adrese "www.vhodne-uverejneni.cz".

Největší veřejná zakázka byla organizována ZO s pomocí smluvního administrátora v roce 2014 na akci "*Snížení energetické náročnosti OÚ Bělá*". Zakázka byla dokončena 25.5.2015 dle zápisu o převzetí stavebních prací od společnosti VH- stavební práce Praha. Práce byly realizovány podle smlouvy o dílo z 15.10.2014 (cena 1 744 895 Kč bez DPH) v době od 3.11.2014 až 29.5.2015. Smlouva byla v závěru prací upravena dodatkem z 28.5.2015 (cena 1 823 317,50 Kč). Technologickou část akce zajišťovala firma COMA Jilemnice dle smlouvy ze 17.10.2014 za cenu 782 248,70 Kč bez DPH. Smlouvy byly řádně zveřejněné na profilu zadavatele mimo dodatku ke smlouvě z 28.5.2015.

Financování projektu bylo zajištěno smluvně přes SFŽP, který poskytl dotaci 142 379,98 Kč (5 % ze způsobilých výdajů) a prostředky EU od MŽP ve výši 2 420 464,25 Kč (85 %). Originál smlouvy nebyl v době kontroly k dispozici. Ve výkazu FIN 2 - 12 M byly uvedené přijaté dotace na položce 4213 a 4216 ve stejné výši jako ve výkazu finančního vypořádání. Závěrečné vyúčtování ze dne 16.2.2016 uvádělo celkové výdaje projektu 3 357 744, 00 Kč, způsobilé výdaje 2 847 605,30 Kč s jejich pokrytí podle smluv (2 420 464,25 Kč a 142 380,00 Kč). Dále bylo předloženo finanční vypořádání dotací ze SR z 10.2.2016 s údaji 2 420 464,18 Kč a 142 379,98 Kč.

Konečné údaje se mírně liší u haléřových částek dotací.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vnitřní směrnice:

č. 1/2010 o vedení účetnictví, která obsahovala:

- systém zpracování účetnictví,
- postup a pravidla vedení účetnictví,
- účtový rozvrh,
- oceňování majetku,
- časové rozlišení - § 69 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
- oběh účetních dokladů s aktuálními podpisovými vzory,
- archivaci účetních dokladů.

Dále pak aktualizace směrnic projednaných ZO dne 19.12.2012:

- č. 4 pro provedení inventarizace s přílohami,
- směrnice k odpisování obecního majetku a odpisový plán.

Vnitřní směrnice č. 2009/1 z 6.5.2009 "*Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu*" byla pro nejednoznačnost zrušena ZO dne 16.12.2015.

V roce 2015 nedošlo k žádným jiným změnám ve vnitřních předpisech obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, všichni včetně starosty byli dlouhodobě neuvolnění pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 17.12.2014 (rozpočtové provizorium) a z 5 schůzí z roku 2015 (25.2., 15.4., 30.6., 30.9. a 16.12.). Dokumenty byly vedeny stručně a věcně správné, 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 ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce ("*úřední deska*").

Odměňování členů zastupitelstva

Při odměňování všech 7 členů ZO v r. 2015 obec postupovala podle usnesení ZO z 29.10.2014 bez uvedení účinnosti. Došlo tím k neoprávněnému vyplacení zvýšených odměn v 1/2014 u starosty a místostarostky, které byly zpětně vypořádány srážkou ve výplatě za 10/2015.

Změnu výše odměn schválilo ZO dne 15.4.2015 v maximální výši podle platného nařízení vlády č. 52/2015 Sb., opět bez uvedení účinnosti usnesení. Navýšení u starosty a místostarostky bylo promítnuto dodatečně do výplat za 11/2015 ve správné výši.

Kontrolou mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěny nedostatky.