

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kvítkov, IČ00831531, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kvítkov 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 17.9.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.10.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.4.2015

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-0095/14/Nov dne 17.9.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.4.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jana Zelenková - starostka obce.

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 2014
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 16.4.2015.

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 přezkoumání. 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 neuskutečnila veřejné zakázky.

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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kvítkov o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Jana Zelenková

Jana Zelenková
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne 7.5.2015



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období 2014 - 2016, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2012 a usnesením č.2/11/2012. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2014	2 100	2 100	0
2015	2 200	2 200	0
2016	2 250	2 250	0

ZO na svém zasedání dne 16.12.2014 schválilo usn.č. 2/12/2014 rozpočtový výhled na období let 2016 - 2018, které předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2016	2 470	2 470	0
2017	2 550	2 550	0
2018	2 600	2 600	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu v prosinci 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako vyrovnaný a zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky na webových stránkách obce způsobem umožňujícím dálkový přístup (vyvěšeno: 27.11.2013, sejmuto: 16.12.2013) v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	2 230 000,- Kč
Výdaje	2 230 000,- Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2013, usnesením č. 1/12/2013 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako vyrovnaný, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem	2 320 000,- Kč
Výdaje celkem	2 320 000,- Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo za kontrolované období roku 2014 pět rozpočtových opatření, v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

RO č.1 - bylo schváleno usnesením č. 1/02/2014 na zasedání zastupitelstva dne 4.2.2014.
 RO č.2 - bylo schváleno usnesením č. 6/04/2014 na zasedání zastupitelstva dne 8.4.2014.
 RO č. 3 - bylo schváleno usnesením č. 5/05/2014 na zasedání zastupitelstva dne 20.5.2014.
 RO č. 4 - bylo schváleno usnesením č. 2/10/2014 na zasedání zastupitelstva dne 7.10.2014.
 RO č. 5 - bylo schváleno usnesením č. 4/12/2014 na zasedání zastupitelstva dne 16.12.2014.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 320 000,00	2 320 000,00	0,00
1. RO	400,00	400,00	0,00
2. RO	0,00	0,00	0,00
3. RO	91 800,00	91 800,00	0,00
4. RO	22 000,00	22 000,00	0,00
5. RO	0,00	0,00	0,00
upravený rozpočet	2 434 200,00	2 434 200,00	0,00

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2014 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán zastupitelstvem dne 20.5.2014, usn.č. 2/05/2014, včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce (vyvěšeno: 30.4.2014, sejmuto: 19.5.2014) v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a sestaven byl v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření s bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2014 tyto zůstatky:

ZBÚ - účet 231

GE Money Bank 163657912/0600	916 139,58 Kč (výpis č. 135)
ČNB 94-2512421/0710	9 334,81 Kč (výpis č. 28)
Celkem	925 474,39 Kč

Termínované vklady - účet 244

KB 35-5470490617/0100	1 643 480,05 Kč (výpis č. 2)
Ge Money Bank 194202718/0600	2 412 609,30 Kč (výpis č. 13)
Union banka 14100184/2700	609 640,59 Kč (zablokovaný účet)
Celkem :	4 665 729,94 Kč

Zůstatek bankovních účtů souhlasí se zůstatky na účtu 231 - Běžný účet výkaz Rozvaha, ř. 6010, 6030 Výkazu Fin 2 - 12 M a zůstatek účtu 244 - Termínované vklady výkaz Rozvaha, ř. 6050 Výkazu Fin 2 - 12 M.

Finanční prostředky obce Kvítkov, uložené v předchozích letech na účtu v Union Bance a.s. ve výši 1 664 290,59 byly v roce 2002 sníženy náhradou z Fondu pojištění vkladů ve výši 793 375,- Kč a v roce 2004 o částku ve výši 174 183,- Kč. Dne 7.5.2010 (výp. č. 50), byla

správcem konkursní podstaty poukázána obci Kvítkov částka ve výši 87 092,- Kč (částka ve výši 609 640,59 Kč je zablokována na účtu v Union Bance).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložená dohoda o hmotné odpovědnosti, sepsaná s paní starostkou obce, byla v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za období 01-08/2014 a 01-12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 1/2011,
- Plán inventur za rok 2014 ze dne 30.11.2014,
- Proškolení členů IK ze dne 16.12.2014,
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 23.1.2015.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a byly podány návrhy na vyřazení majetku, který je nefunkční. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala ocenění lesních porostů 23 854 500,00 Kč. Inventarizační zpráva bude projednána v ZO dne 14.4.2015.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 153 faktur v celkovém objemu 878 654,33 Kč, všechny faktury byly do konce roku uhrazeny. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti. Kontrolou byly namátkově ověřeny přijaté faktury ev.č. 22 - 29 za měsíc březen a faktury ev.č. 91 - 101 za měsíc srpen a faktury ev.č. 139 - 153 za měsíc prosinec, jejich věcnou i formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ručně a slouží zároveň k evidenci pohledávek. V kontrolovaném období byly vydány 4 faktury (12014 - 42014 - EKO-KOM) v celkovém objemu 21 903,50 Kč, které byly do konce roku uhrazeny. Kontrolou byly ověřeny vydané faktury, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny na jednání zastupitelstva dne 12.11.2010, které byly upraveny dne 21.12.2010. Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010 a z rozhodnutí ZO dne 4.2.2014 (usn.č. 2/02/2014) nebyly měněny. Starostka obce je uvolněná, výše odměny je v souladu se zněním NVL 37/2003 Sb., v platném znění. Na ustavujícím zasedání dne 4.11.2014 bylo usn.č. 3/11/2014 určeno, že pro výkon funkce starosty a místostarosty nebude člen zastupitelstva uvolněn, usn.č. 8/11/2014 byla stanovena výše odměn, ode dne přijetí tohoto usnesení, pro:

- a) za výkon funkce neuvolněného člena ZO ve výši 461 Kč měsíčně
- b) za výkon funkce starosty, jako neuvolněného člena ZO ve výši 0,6 násobku měsíční odměny podle přílohy č. 1 NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění
- c) za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena ZO ve výši 3 500 Kč měsíčně
- d) za výkon funkce předsedy finančního a kontrolního výboru ZO ve výši 500 Kč měsíčně

e) za výkon funkce předsedy kulturního výboru ZO ve výši 1 000 Kč měsíčně ZO v souladu s § 77 odst. 3 písm. b) zákona o obcích stanoví, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne jako součet zastupitelstvem stanovených odměn za jednotlivé funkce.

Kontrolou mzdových listů všech členů ZO (bývalé i současné) bylo zjištěno, že odměna pro výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva byla stanovena o 1 Kč vyšší, dle chybné přílohy č. 1 k NVL č. 37/2003 Sb. (sloupec 13). Kontrole byl předložen mzdový doklad za měsíc březen 2015, ve kterém byly opraveny odměny za měsíce listopad až únor, odměny za měsíc březen 2015 byly již vyplaceny správně.

Počet obyvatel k 1.1.2014 činí 230.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v počítačové podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. V kontrolovaném období leden - prosinec 2014 bylo vystaveno celkem 452 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 30 000,- a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Stav pokladny k 31.8.2014 ve výši 7 090,00 Kč souhlasí se zůstatkem účtu 261 – Pokladna i pol. 5182 § 6171, stav pokladny koncem roku byl nulový. Kontrolou byly namátkově ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady ev.č. 256 - 285 za 8/2014 a ev.č. 408 – 452 za 12/2014, jejich věcné i formální náležitosti, zaúčtování a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2014, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2014, která obsahuje tyto základní skutečnosti:

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě 9 592 053,17 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 31 218,00 Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 768 224,79 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 4 488 847,10 Kč a účet 031 - Pozemky 1 654 711,28 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám majetku.

b) cizí zdroje v kontrolovaném období představují

Stav celkem k 31.12.2014 77 557,00 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- účet 331 - Zaměstnanci	33 973,00 Kč
- účet 336 - Sociální zabezpečení	5 059,00 Kč
- účet 337 - Zdravotní pojištění	5 887,00 Kč
- účet 342 - Jiné daně	4 950,00 Kč
- účet 374 - Kr. PZ na transfery	14 157,00 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pas.	13 330,00 Kč

c) podrozvahová evidence

účet 903 - Ostatní majetek 23 854 500,00 Kč

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 11 002,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 8 798,00 Kč byla vrácena dne 10.2.2015 na účet KÚ v rámci finančního vypořádání.

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 16 641 Kč, nevyužitá částka ve výši 5 359 Kč byla vrácena dne 10.2.2015 na účet KÚ v rámci finančního vypořádání.

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 a 13 324, objem 132 000,00 Kč

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

Smlouva č. LCL-V-26/2013 na 1 pracovní místo od 1.5.2013 do 30.4.2014

Smlouva č. CLA-VN-64/2014 na 1 pracovní místo od 1.6.2014 do 30.11.2014 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 30.10.14, kterým se prodlužuje doba do 31.5.2015.

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřené následující nájemní smlouvy:

a) nájemní smlouva na 1 byt,

b) smlouva o nájmu nebytových prostor - restaurace v č.p. 57. Smlouva uzavřena na dobu určitou (od 1.12. 2012 - 31.12.2015) za nájemné 1 000,- Kč/měsíc, ze dne 1.12.2011;

c) smlouvy na pronájem pozemků (uzavřeno celkem 7 smluv - např.:

- na p.p.č. 324, 325 - 1903 m², na dobu neurčitou ze dne 30.8.2010 za roční nájemné ve výši 1 000,- Kč,

- na p.p.č. 133/1 - 100 m², na dobu neurčitou ze dne 30.9.2008 za roční nájemné 100,- Kč.

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné další nájemní smlouvy.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v kontrolovaném období uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující smlouvy:

- Smlouva o dílo uzavřená s fi Růžička s.r.o., Praha, IČ 25424254, na opravu a nátěr soklu fasády budovy OÚ Kvítkov za sjednanou cenu 61 641 Kč včetně DPH ze dne 22.4.2014 (schváleno usn.č. 2/04/2014).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování zastupitelstva obce. Předložený výkaz k datu 31.12.2014 vykazoval tyto hodnoty /údaje uvedeny po konsolidaci/:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy	2 320 000,00	2 434 200,00	2 869 413,17	117,88 %
Výdaje	2 320 000,00	2 434 200,00	1 946 284,34	79,96 %
Financování	0,00	0,00	- 923 128,83	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 923 128,83 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.8.2014 a 31.12.2014, z nichž vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

	01-08/2014	01-12/2014
Náklady celkem	1 232 964,87 Kč	1 996 394,34 Kč
Výnosy celkem	1 823 370,56 Kč	2 875 539,49 Kč
Výsledek hospodaření	590 405,69 Kč	879 145,15 Kč

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období)

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 4x ročně až do výše 5% zůstatkové ceny. Takto zúčtované odpisy za rok 2014 činily 76 680,00 Kč, k tomu doloženy účetní doklady č. 00009, 00021, 00029, 00041 za jednotlivá čtvrtletí.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Dohody o pracovní činnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly předloženy 6 dohod o provedení práce, namátkově byly ověřeny následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2014:

- zajištění oslav roce 2014
- roznos volebních lístků
- účetní práce

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná dotace z rozpočtu obce.

- Smlouva o dílo č. 2/2014 uzavřená s fi EKOLES-PROJEKT s.r.o. Jablonec nad Nisou, IČ 61324787, na zpracování lesního hospodářského plánu (LHP) s platností od 1.1.2015 do 31.12.2024 pro lesní majetek obce Kvítkov v digitální podobě za sjednanou cenu 21 344,40 Kč včetně DPH ze dne 14.10.2014 (schváleno usn.č. 3/10/2014).

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 v zastupitelstvu obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období proběhla pouze poptávková řízení (na opravu omítek OÚ a tisk knihy) na zakázky malého rozsahu - výběr z více dodavatelů, odsouhlasené ZO.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující vnitřní směrnice:

1/2014 - Reálná hodnota majetku určeného k prodeji

1/2013 - Oběh účetních dokladů

1/2011 - Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků

2/2011 - Směrnice pro odpisování majetku, plán odepisování.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Za kontrolované období leden - prosinec 2014 kontrola prošla devět předložených zápisů a usnesení, které se konaly dne 4.2., 8.4., 20.5., 24.6., 5.8., 7.10., 4.11., 25.11. a 16.12.2014. Dokumenty obsahovaly náležitosti vyplývající z ustanovení § 95, odst. 1) a 2), zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění. Současně s uvedenými dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení ze zasedání konaném dne 17.12.2013 / schválení rozpočtu/.

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

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 20.5.2014 usnesením č. 3/05/2014 schválilo účetní závěrku obce Kvítkov 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 20.5.2014).

Zapisování údajů do RUIAN

Obec má zřízen přístup do informačního systému územní evidence (dále jen ISÚI). Přístup pro editaci údajů má zřízen starostka obce.