

Č. j.: LK-0241/14/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žernov, IČ00580848 za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Žernov 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 5.2.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo provedeno na obecním úřadu dne 5. února 2015.

Přezkoumání vykonal: Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k 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-0241/14/Her dne 26. ledna 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Zdeněk Mrkvička - starosta obce,
paní Jana Karbanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.)

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Znění ustanovení:

(6) Územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření²¹⁾ po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku¹⁰⁾ na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2013 bylo provedeno od 27.2.2014 na úřední desce a stránkách obce. Současné zveřejnění zprávy z přezkoumání hospodaření obce **nebylo průkazným způsobem doloženo. Na internetových stránkách obce nebyla v době kontroly umístěna zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.**

Uvedený postup obce je zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění posuzován jako **správní delikt** podle § 22a odst.2 c).

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.

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 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 5. března 2015

Jméno a podpis kontrolora, který vykonal přezkoumání hospodaření obce:

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. 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 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 Žernov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Mgr. Zdeněk Mrkvička

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta obce

.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 12.12.2013 schválilo rozpočtový výhled do roku 2016. Rozpočtový výhled předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2014	2 548	2 100	+448
2015	3 825	2 600	+1 225
2016	4 115	2 800	+1 315

Obec neměla v r. 2014 žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 dne 12.12.2013. Provizorium umožnilo čerpání finančních prostředků maximálně do výše 200 tis. Kč měsíčně do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připravován od 12/2013 a projednán ZO dne 23.1.2014. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28.1. do doby jeho projednání a schválení 14.2.2014. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +339 tis. Kč s členěním příjmů podle jednotlivých položek a rámcových výdajů podle oddílů rozpočtové skladby.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 14.2.2014 jako přebytkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	3 237 300 Kč
výdaje	2 898 214 Kč
kladné saldo příjmů a výdajů	+339 086 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2014 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2014 schválilo ZO 3 změny rozpočtu ve dnech 12.6., 9.10. a 18.12.2014. Rozpočtová opatření byla řádně číslována a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 237 300	2 898 214	+339 086
1. rozpočtová změna	+19 800	+19 800	0
2. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
3. rozpočtová změna	pouze přesuny		0
Rozpočet po změnách	3 279 100	2 940 014	+339 086

Rozpočtovými opatřeními byly příjmy a výdaje zvýšené celkem o +41 000 Kč. Do výkazu FIN 2-12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve výši schválené ZO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a v rámcové struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dokument Gordic) a projednán ZO dne 17.4.2014. Dokument byl schválený s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "bez výhrad". Součástí projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo provedeno od 27.2.2014 na úřední desce a stránkách obce. Současné zveřejnění zprávy z přezkoumání hospodaření obce nebylo průkazným způsobem doloženo. **Na internetových stránkách obce nebyla v době kontroly umístěna zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.**

Uvedený postup obce je zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění posuzován jako **správní delikt** podle § 22a odst.2 c).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 12.6.2014 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření obce s přebytkem +1 428 tis. Kč při očekávaném přebytku +339 tis. Kč. Výsledek byl ovlivněn nižším čerpáním výdajů u většiny činností obce, především u oprav komunikací -480 tis. Kč a úsporou u odměn a odvodů ZO (-160 tis. Kč). Vyšší byly daňové příjmy o +238 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	3 237 300	3 279 100	3 492 204	106	+213 104
Výdaje	2 898 214	2 940 014	2 063 743	70	-876 271
Saldo	+339 086	+339 086	+1 428 461	x	+1 089 375

Kontrola hospodaření obce v souladu s rozpočtem během roku byla prováděna.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2014 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	2 213 305 Kč
Výnosy	3 506 561 Kč
VH po zdanění	+1 293 256 Kč

Kladný výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2014 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7 550 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 7 076 tis. Kč, tj. cca 94 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku činila 19 004 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 8 309 tis. Kč (zvýšení v r. 2014 o +1 446 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	120 093	148 830	-28 737
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	0	22 583	-22 583
- závazky k zaměstnancům	30 506	26 597	+3 909
- zúčtování SZ a ZP	7 659	7 134	+525
- daně	4 951	3 910	+1 041
- zálohy dotací	15 682	6 834	+8 848
- časové rozlišení	60 895	81 083	-20 188

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

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

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2014 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou nad 10 ha, žádné zástavy a ručení majetkem nebylo evidováno.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s plánem inventur pro rok 2014 z 11.12.2014 v období od 11.12. do 20.1.2015. Byla jmenována 4 členná inventarizační komise a stanoven rozsah inventarizace, zápis byl podepsán členy IK.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny

nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2014, zástavní smlouvy zde nebyly evidovány.

Ze zpracovaného závěrečného zápisu z inventarizace bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Dokumenty měly požadované náležitosti.

Peněžní fondy obce

Obec v roce 2014 netvořila žádné peněžní fondy.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová), pokladních dokladů za 12/2014 (č. 169 - 184) nebyly zjištěny nedostatky při jejich účtování ani po věcné stránce. Doklady měly předepsané náležitosti a byly řádně podepisované. Ke dni 31.12.2014 byl v pokladně nulový stav hotovosti, odvod do banky proveden 30.12. ve výši 5 389 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy.

Pokladní limit nebyl stanoven, dohody o odpovědnosti za peněžní hotovost nebyla s účetní uzavřena.

Bankovní výpis

V roce 2014 obec používala 2 běžné účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2014:

- běžný účet u ČS (č. 1263106389/0800) se stavem 8 304 729,47 Kč (výpis č. 146),
- účet dotací u ČNB (č. 94-57013451/0710) se stavem 4 216,18 Kč (výpis č. 28).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z účtů u banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvahy ve výši 8 308 945,65 Kč.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. odeslaných faktur. V roce 2014 bylo evidováno 137 faktur došlých a 34 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu na přiložených předkontaktních dokladech.

Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 12/2014 (faktury č. 124 - 137, resp. veškeré vydané faktury), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami.

Do konce roku byly uhrazeny všechny dodavatelské faktury, stav na účtu 321 byl nulový. Nebyly uhrazené 2 odběratelské faktury se splatností v 1/2015 ve výši 2 428,52 Kč. Evidence faktur souhlasila se stavy na příslušných účtech rozvahy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k následujícím dotačním titulům:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 54 400 Kč byla poskytnuta v plné výši (pol. 4112).

2. dotace na volby do Evropského parlamentu (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč dle dopisu KÚLK z 14.5.2014. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 12 361,00 Kč. Vratku nepoužitých prostředků ve výši 7 439,00 Kč obec vrátila v rámci vypořádání dotací v r. 2015.

3. dotace na volby do obecních úřadů ve výši 22 000 Kč obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů ve výši 13 757,00 Kč. Vratka 8 243,00 Kč byla zahrnuta do vyúčtování dotací ze státního rozpočtu ze dne 5.2.2015. Celkově (za obě dotace) bylo současně vráceno zpět na KÚ LK 15 682,00 Kč.

Jiné dotace obec nezískala, nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy ostatní

1. Obec byla obeznamenána s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RÚIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní pořízení požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Lomnice n. Popelkou, se kterým do konce r. 2014 nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

2. Kontrolována byla nájemní smlouvy na provozování prodejny smíšeného zboží v roce 2015 uzavřená (obnovená) s fyz. osobou z obce podle rozhodnutí ZO ze dne 18.12.2014. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 1.12.2014, smlouva byla uzavřena na období do 31.12.2015 s nájemným ve výši 1 tis. Kč ročně.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolován byl průběh a výsledky výběrového řízení na akci "*Oprava části místní komunikace v obci Žernov*". Poptávkové řízení bylo schváleno ZO dne 11.9.2014, po zveřejnění poptávky spolu se zadávací dokumentací z 18.9.2014 předložily 3 zájemci své nabídky v rozpětí 387 tis. - 429 tis.Kč (bez DPH). Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno jmenovanou tříčlennou komisí dne 1.10.2014 (18 hod.). Jedna nabídka byla vyřazena pro nesplnění podmínek, ze zbylých 2 byla doporučena jako vítěz firma Street s.r.o. Turnov s nabídnutou nejnižší cenou 387 731 Kč bez DPH. Výběr vítěze podle podmínek řízení provedlo ZO dne 9.10.2014, smlouva o dílo byla uzavřena téhož dne v navržené ceně díla (469 154 Kč s DPH). Zakázka byla dokončena v požadovaném termínu r. 2014 a faktura zaplacená a řádně zaúčtována (rozpočt. skladba 2212/5171).

Obec neměla zřízen profil zadavatele. Jiné nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic schválených ZO v průběhu let 2010 až 2012 souvisejících se změnami účetních metod a schválením nových zákonů, týkajících se účtování územně samosprávných celků.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2014 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta byl v r. 2014 opětovně zvolen jako dlouhodobě neuvolněný k výkonu funkce, ve 12/2014 poklesl počet členů ZO na 6.

Kontrolovány byly zápisy z 12.12.2013 (provizorium) a z 8 schůzí z roku 2014 (23.1., 14.2., 17.4., 12.6., 11.9., 9.10., 13.11. - ustavující zasedání a 18.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění na ustavujícím zasedání ZO dne 16.11.2010.

Starosta vykonával funkci jako neuvolněný, nově bylo zvoleno 7 členné ZO, jeden člen rezignoval na svůj mandát dne 18.12.2014. Nová výše odměn byla stanovena na ustavujícím zasedání ZO dne 13.11.2014 ve stejné výši, jako v předchozím období s účinností ode dne schválení odměn.

Odměny pobírali všichni členové ZO ve výši podle vykonávané funkce. Odměny byly stanoveny ve výši přípustné podle platného nařízení vlády č. 459/2013 Sb.

Odměňování vycházelo z počtu 175 obyvatel ke dni 1.1.2014. Kontrolou mzdových listů všech členů ZO (původních i nových) za celý rok 2014 nebyly zjištěny nedostatky.