

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bradlecká Lhota, IČ00275620, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota za rok 2017 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 20.4.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.4.2018.

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-0014/17/Her dne 20.4.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.4.2018.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Bronislav Tomeš - starosta,
paní Miroslava Haratická – 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 rok 2017

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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 2017

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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:

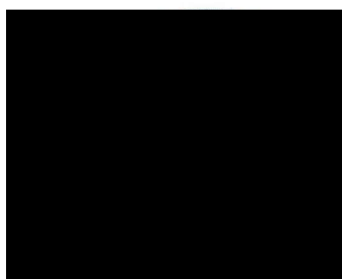
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 18. května 2018.

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,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila žádné veřejné zakázky.

Poučení:

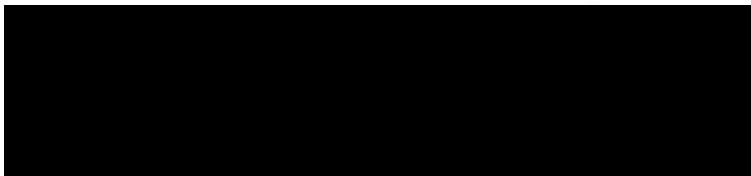
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Bronislav Tomeš.

Bronislav Tomeš
starosta


.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 13.3.2015 na období do roku 2017. Aktualizace výhledu byla provedena 18.3.2016 a 16.3.2017 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2019 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2017	2 550	2 550	0
2018	2 650	2 650	0
2019	2 760	2 760	0

Rozpočtový výhled rozpočtu byl projednán jako vyrovnaný a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Schválený dokument byl zveřejněn na stránkách obce od 14.4.2017 a zároveň bylo zveřejněné oznámení na stránkách obce o umístění dokumentu v listinné podobě s možností do nich nahlédnout na obecním úřadu. Zveřejnění návrhu výhledu nebylo prokázáno.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "Návrh ..." s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky ke zveřejněným dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZO dne 16.12.2016 ve srovnatelné výši rozpočtu roku 2016, a to do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven k projednání v 2/2017 a řádně zveřejněn od 28.2.2017 do jeho schválení dne 16.3.2017. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -1 317 tis. Kč s členěním příjmů a výdajů podle oddílů (§).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.3.2017 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy takto:

Příjmy	2 486 910 Kč
Výdaje	3 804 339 Kč
Schodek rozpočtu	-1 317 429 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce rozpočet dne 14.4.2017 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce spolu se sdělením o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu roku 2017 na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Žádné závazné ukazatele nebyly sděleny, obec nebyla zřizovatelem příspěvkových organizací.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 byly provedené 2 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 18.8. a 16.11.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 486 910	3 804 339	-1 317 429
1. rozpočtová změna	0	+312 849	-312 849
2. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
upravený rozpočet	2 508 910	4 139 188	-1 630 278

Změnami rozpočtu se původní schodek zvýšil na -1 630 tis. Kč. Do výkazu FIN 2 - 12 M byly promítnuty změny ve správné výši. Opatření byla zveřejněna na úřední desce a stránkách obce od 4.9. a 6.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic) a projednán ZO dne 16.6.2017. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu nebyl prokazatelně zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce, schválený dokument byl od 26.6.2017.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 16.6.2017 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 12/2017 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši cca +504 tis. Kč při očekávaném ročním schodkovém rozpočtu -1 630 tis. Kč tak vznikl zlepšený výsledek hospodaření +2 134 tis. Kč. Příjmy byly ovlivněné především zvýšenými

daňovými příjmy o +600 tis. Kč. U výdajů byl naopak nadhodnocen rozpočet výdajů u většiny běžných činností obce celkem o +1 280 tis. Kč (z toho +520 tis. Kč u oprav a údržby). V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 486 910	2 508 910	3 324 980	132 %	+816 070
Výdaje	3 804 339	4 139 188	2 821 035	68 %	-1 318 153
Saldo P a V	-1 317 429	-1 630 278	+503 945	x	+2 134 223

Údaje uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2017 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	2 526 217 Kč
Výnosy	3 701 965 Kč
VH po zdanění	+1 175 748 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 8 403 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 7 929 tis. Kč, tj. cca 94 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 23 557 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 8 166 tis. Kč (zvýšení v r. 2017 o +503 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	394 323	151 094	+243 229
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- přijaté zálohy na dotace	13 651	14 277	-626
- závazky k dodavatelům	19 987	16 468	+3 519
- závazky k zaměstnancům	1 701	1 496	+205
- zúčtování SZ a ZP	4 096	4 096	0
- daně	68 714	38 200	+30 514
- časové rozlišení	250 906	42 090	+208 816
- ostatní závazky	35 268	34 467	+801

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospořila s majetkem ve vlastnictví státu,
- nebyly nemovitosti vázané zástavami,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 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 souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou přes 10 ha, zástavy ani ručení majetkem nebyly evidovány. Na podrozvahových účtech 902 a 909 byl evidován drobný hmotný majetek (358 tis. Kč a 2 780 tis. Kč) a účetní hodnota lesních pozemků 2 780 tis. Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci, která je sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrolovány byly veškeré dokumenty k provedeným inventarizacím. Plán inventur na rok 2017 ze dne 11.12.2017 (ZO 15.12.2017) obsahoval termíny od 21.12.2017 do 31.1.2018 a rozsah kontrol, jmenování 4 členné inventarizační komise. Z inventarizační zprávy za rok 2017 ze dne 31.1.2018 vyplývalo, že inventarizační rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací a stavem v účetnictví nebyly zjištěny. Proškolení bylo zajištěné 20.12.2017 na obecním úřadu s doložením prezenční listiny. Inventury byly provedené v plném rozsahu účetní evidence vč. podrozvahových účtů (položkové soupisy dle AÚ a umístění majetku). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku na účtu 022 - stavby a 031 - pozemky, byly zajištěny dle výpisu z KN ze dne 15.1.2018.

Peněžní fondy územního celku

Obec neměla v r. 2017 zřízeny žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2017 měla obec zřízeny 2 bankovní účty, které ke dni 31.12.2017 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 9421581/0100 se stavem	7 902 299,43 Kč (výpis č. 142)
č.ú. 94-50516451/0710 se stavem	<u>264 277,84 Kč (výpis č. 25)</u>
Celkový stav peněžních prostředků	8 166 577,27 Kč.

Výše uvedené zůstatky podle výpisů z banky byly shodné se stavy v účetnictví na analytických účtech k účtu 231 - běžný účet.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena na počítači (sestava "*Hlavní kniha faktur*"), k datu 31.12.2017 bylo přijato celkem 143 faktur. Neuhrazených zůstalo 6 faktur do splatnosti v 1/2018 v celkové výši 19 987,39 Kč (č. 138 - 143), stav souhlasil s údajem na účtu 321 - dodavatelé. Faktury a jejich úhrady byly účtované v době jejich zaplacení dle výpisů z banky. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za 12/2017 - bez zjištěných nedostatků.

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně, obec vystavila v roce 2017 pouze 16 faktur. Neuhrazená do splatnosti byla faktura č. 13 ve výši 540 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena jako průpisová, na PC byl koncem měsíce zpracován přehled plateb včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, v roce 2016 bylo vyhotoveno celkem 268 pokladních dokladů. Namátkovou kontrolou u dokladů za 12/2017 (č. 253 - 268) nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2017 vykazovala nulový zůstatek (odvod do banky 28.12. ve výši 3 871 Kč), který odpovídal stavu na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

V roce 2017 nebyla obec zřizovatelem příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 obdržela pouze následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 57 800 Kč, která byla poskytnutá v plné výši - pol. 4112.

2. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 7.2.2018 (použito 8 349 Kč) a zpět na účet KÚ LK vráceno 13 651 Kč dne 9.2.2018.

Kontrolou dokumentace a zaúčtování dotací nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě žádosti o poskytnutí finančních prostředků z 18.9.2017 od TJ Sokol Bradlecká Lhota na akci běžecké závody "2 HRADY - Český pohár v běhu do vrchu 2017" obec poskytla dotaci dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve výši 15 000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena 20.9.2017 s termínem vyúčtování do 31.10.2017. Podmínky smlouvy byly splněné, vyúčtování i s kopiemi dokladů předloženo 24.10.2017, celá výše dotace byla využita.

Obec dále poskytla dotace Mikroregionu Tábor na 2 společné akce - ZO schválilo 18.8.2017:

1. projekt "Oprava místních komunikací v mikroregionu" ve výši 312 848,40 Kč - smlouva ze dne 1.9.2017 s vyúčtováním do 31.12.2018 (realizace do 30.9.2018).

2. projekt "Předcházení vzniku odpadů v mikroregionu" ve výši 369 413,60 Kč - smlouva ze dne 6.9.2017 s vyúčtováním do 31.5.2018 (realizace do 30.4.2018).

Předložené dokumenty měly požadované náležitosti.

Smlouvy nájemní

Obec měla v roce 2017 uzavřené nájemní smlouvy na 5 obecních bytů na dobu 2 let s možností jejich prodloužení. Kontrolována byla náhodně vybraná smlouva s fyzickou osobou na byt č. 1 v domě čp. 67, vč. vybavení ze dne 29.9.2011 s její prodloužením dodatky č. 1 a 2 do 30.9.2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Obec získala na nájemném u bytů v roce 2017 celkem 98 916 Kč, ostatní nájemné činilo 35 494 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2017 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2017 nerealizovala žádnou významnou zakázku, na kterou by vypisovala výběrové řízení nebo prováděla poptávkové řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2017 byl nadále v platnosti Soubor vnitřních směrnic 1 - 18 z 6/2010, který v jednom dokumentu obsahoval potřebná ustanovení pro účetnictví a hospodaření s majetkem obce. Následně byly schváleny směrnice číslo:

- 1/2011 o inventarizaci, včetně plánu inventur,
- 2/2011 o odepisování majetku,
- 1/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Na zasedání ZO dne 15.12.2017 byla schválena Příloha č. 1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur 2017.

Směrnice byly zpracovány v souladu s platnými právními normami a metodikou účetnictví.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněný k výkonu funkce.

Kontrolovány byly zápisy z 16.12.2016 (rozpočtové provizorium) a ze všech schůzí z roku 2017 (dne 16.3., 16.6., 18.8., 16.11. a 15.12.). 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 a usnesení byla zveřejňována na stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo dne 18.12.2015, 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. Výše stanovených měsíčních odměn všech 7 neuvolněných členů ZO nedosahovala maximálních přípustných hodnot podle platné metodiky odměňování. Výše odměn se v roce 2017 neměnila, počet trvale bydlících obyvatel obce činil 239 k 1.1.2017. Kontrolou ročních mzdových listů všech zastupitelů nebyly zjištěny nedostatky.