Č. j.: LK-0056/16/Tr

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice, IČ00831590, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Chotovice za rok 2016 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 1.9.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.9.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.2.2017

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, 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-0056/16/Tr dne 1.9.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.2.2017.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: Bohumil Mráček - starosta 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření v závěru roku 2015 u položek 4116 a 4122, kdy došlo k dodatečnému navýšení dotací o 27 044 Kč.

ZO projednalo dne 28.6.2016 výsledky zprávy o přezkoumání hospodaření a přijalo opatření, o kterých informoval starosta obce dopisem ze dne 11.7.2016. ***Napraveno.***

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 ..... 5,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 36,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 23.2.2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD 25 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Ing. Milan Třešňák

....

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,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky.
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejnou zakázku 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 50 000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Bohumil Mráček

Bohumil Mráček
starosta obce obce

OBEC -1- CHOTOVICE

Razítko, podpis, dne

6. 3. 2017

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled
Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 15.10.2014. Rozpočtová predikce předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů :

rok	příjmy	výdaje	financování
2016	3 700	2 900	+800
2017	3 800	2 900	+900
2018	3 800	2 900	+900
2019	2 900	2 900	0
2020	2 900	2 900	0
2021	2 900	2 900	0
2022	2 900	2 900	0.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a schválen ZO dne 28.6.2016. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách od 8.6.2016 do 29.6.2016.

Pravidla rozpočtového provizoria
Obec nepracovala v režimu rozpočtového provizoria, rozpočet na rok 2016 byl schválen v závěru roku 2015.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu obce Chotovice na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění v období od 25.11.2015 do 17.12.2015 na úřední desce obce i v elektronické podobě na webových stránkách (na webových stránkách je rozpočet umístěn trvale).
Rozpočet byl navržen jako přebytkový a obsahoval tvorbu zdrojů na splácení úvěru KB.

Schválený rozpočet
Rozpočet obce na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce 16.12.2015 usnesením č. 8/2015/A 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 přebytkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy celkem	**3 765 000,-**	**Kč**
Výdaje celkem	**3 515 000,-**	**Kč**
Financování	**250 000,-**	**Kč.**

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření
Obec provedla pět změn rozpočtu:
RO č.1 schválené usnesením zastupitelstva č. 3/2016/A ze dne 29.3.2016,
RO č.2 schválené usnesením zastupitelstva č. 5/2016/C ze dne 28.6.2016,
RO č.3 schválené usnesením zastupitelstva č. 6/2016/A ze dne 27.9.2016,
RO č.4 schválené usnesením zastupitelstva č. 7/2016/A ze dne 8.11.2016,
RO č.5 schválena na základě zmocnění starostou

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	3 765 000,-	3 515 000,-	- 250 000,-
rozpočtová změna č.1	0	162 000,-	162 000,-
rozpočtová změna č.2	5 000,-	5 000,-	0
rozpočtová změna č.3	244 000,-	244 000,-	0
rozpočtová změna č.4	0	0	0
rozpočtová změna č.5	0	- 8 000,-	- 8 000,-
upravený rozpočet	4 014 000,-	3 682 000,-	- 96 000,-.

Schválená rozpočtová opatření byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve správné výši.

Bankovní výpis
Obec pracuje v kontrolovaném období se čtyřmi běžnými účty a jedním úvěrovým:

- v KB č. 24025421/0100 se zůstatkem ve výši	141 651,27 Kč,
- v ČNB č. 94-1712421/0710 se zůstatkem	49 469,75 Kč,
- v ČS č. 3997644329/0800 se zůstatkem	94 136,27 Kč,
- v ČS č 35-3997644329 (hostinská činnost) se zůstatkem	5 265,53 Kč,
ZBÚ celkem	**184 150,21 Kč**

- úvěrový účet u ČS č. 389535459/0800 ve výši 1 542 852,- Kč.
Stavy prostředků na běžných účtech a úvěrovém účtu souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha - bilance k 31.2.2016.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena účetní obce v počítačové podobě a za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 165 došlých faktur (ve třech řadách 30- obec, 31 - les a 34 - restaurační zařízení). Věcná a formální správnost a účtovací předpis jsou potvrzovány podle oběhu účetních dokladů na průvodce - opis položek s SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Nebyly shledány nedostatky.
Namátkově byly zkontrolovány vydané faktury za měsíc červen. Kontrolované faktury obsahovaly průvodky obsahující užití rozpočtové skladby, zaúčtování SU a AU, podpisy a vnitřní příkaz starosty na provedení platby. Uvedené faktury obsahovaly ověření věcné i formální správnosti.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítačové formě. V kontrolovaném období roku 2016 bylo vystaveno celkem 16 faktur. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou ověření věcné a formální správnosti u faktur za dané období nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Měsíční odměny uvolněnému starostovi byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění nařízení vlády č. 459/2013, resp. č. 52/2015. Místostarostka pobírala měsíční odměny podle rozhodnutí ZO ze 6.11.2014. Jejich výše byla v souladu s výše uvedenou právní normou. Ostatní zastupitelé odměny v roce 2016 nepobírali.
V oblasti odměňování nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní služba obce byla zajišťována na obecním úřadu programovým vybavením. Pro pokladnu byl stanoven pokladní limit ve výši 60 000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Obec používala 2 vzestupné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady.
- v hlavní pokladně vydáno 410 dokladů (kontrolovány doklady č. 249 - č. 267 a č. 387 - č. 410),
- v pokladně "hospoda" vydáno 415 dokladů (kontrolovány doklady č. 196 - č. 216 a č. 386 - č. 408).

Doklady obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za kontrolované období byl zpracován v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na účtech 902, 903 a 909 byl evidován ostatní majetek obce, vč. hodnoty lesních porostů - v části D.2. (766 500 m2) a D.3. (43 690,5 tis. Kč).
Nedostatky nebyly zjištěny

Rozvaha

a) majetek obce

Předložený výkaz rozvaha - bilance k 31.12.2016 pracuje s bilanční sumou netto ve výši 17 195 760,87 Kč. Stálá aktiva činila v netto vyjádření 16 565 841,73 Kč. K účtu 311 - Odběratelé obec neúčtovala o opravných položkách, k účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykázala obec opravné položky ve výši 12 885,- Kč.
o na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 184 150,21 Kč.

b) cizí zdroje

Stav celkem	6 887 550,02
z toho:	
- nesplacené úvěry	1 542 852,-
- dlouhodobě přijaté zálohy na transfery	4 177 123,02
- závazky k dodavatelům	798 199,-
- závazky k zaměstnancům	81 094,-
- zúčtování SZ a ZP	34 426,-
- daně	60 500,-
- zálohy na dotace	14 352,-
- časové rozlišení	159 879,-.

Nejvýznamnější položkou byly přijaté zálohové dotace u finančně neukončených akcí.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku
- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Účtový rozvrh
Obec předložila platný účtový rozvrh pro rok 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3 277 664,63 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 416 704,21 Kč. Obec tedy hospodařila se schodkem 139 039,58 Kč.
Výkaz FIN 2-12M za kontrolované období uvádí následující hodnoty:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl %
Příjmy	3 765 000,-	4 014 000,-	3 277 664,63	81,66
Výdaje	3 515 000,-	3 918 000,-	3 416 704,21	87,21
Financování	- 250 000,-	- 96 000,-	139 039,58	x.

Kontrola hospodaření obce byla prováděna průběžně.

Výkaz zisku a ztráty
Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2016 a vykazuje následující hospodářské výsledky

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	2 923 094,54	796 586,84
Výnosy celkem	3 286 662,58	794 006,41
Výsledek hospodaření	354 568,04	- 2 580,43.

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období)
Obec v rámci hospodářské činnosti provozuje hostinské zařízení, které je vedeno na zvláštním účtu. Provozování je vykonáváno na základě živnostenského oprávnění č.j. MDOB 1923/2016/Stu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
V kontrolovaném období neměla obec zřízeny příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2016 na akci „i/9 Chotovice - chodník; 1/ oblast A - chodník, autobusová zastávka a 2x MP na i/9; 21 oblast B - světelné zvýraznění úseku v místě DN" ze dne 23.6.2016 Č.j.: 4068/SFDI/220148/8162/2016.

Poskytovatel: Státní fond dopravní infrastruktury na akci: „1/9 Chotovice - chodník; 1/ oblast A - chodník, autobus, zast. a 2x MP na I/9; 2/ oblast B - světelné zvýraznění úseku v místě DN" - ISPROFOND 5517510088finanční prostředky z rozpočtu SFDI pro rok 2016 v maximální výši 1 362 000,00 Kč při současném stanovení maximální procentuální účasti poskytnutých finančních prostředků na uznatelných nákladech stavební části akce ve výši 85 %.

V kontrolovaném období obec dále přijala provozní dotaci na volby do zastupitelstev krajů dopisem EO-ORF/80/16, pol. 4111/ UZ – 98193, v objemu 22 000,- Kč. Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 7 648,- Kč, nevyužitá částka ve výši 14 352,- Kč byla vrácena na účet KÚ LK.

Smlouvy nájemní
Smlouva k poskytování pohostinských služeb a pořádání veřejných produkcí s podnikatelem TB z České Lípy na dobu neurčitou byla ukončena 17.12.2015 ze strany obce s převedením provozu zařízení na obec.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec má uzavřenu úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou v následující struktuře:
- smlouva č. 0389535459 ze dne 26.2.2015 (schválena ZO z 18.2.2015 usnesením č.2/2015/A) na zajištění financování projektu "Snížení energetické náročnosti budovy obecního úřadu",
- limit čerpání 1 800 000 Kč s čerpáním do 31.12.2015, 1. čerpání 3.4.2015 ve výši 1 228 202 Kč,
- splátky od 1/2016 měsíčně ve výši 21 429 Kč, tj. ročně cca 257 tis. Kč, konečná splatnost 31.12.2022,
- bankovní ústav nepožadoval zajištění úvěru
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2016 činil 1 542 852,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec v kontrolovaném období realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu: I/9 Chotovice – chodník.
Veřejnou zakázku realizovala pověřená osoba - 3L studio s.r.o. za celkovou cenu 24 tis. Kč vč. DPH
K zajištění správného postupu při nakládání s veřejnými prostředky měla obec zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z 19.10.2011.
Obec předložila následující dokumentaci:
- oznámení o zahájení zadávacího řízení ze dne 7.6.2016,
- výzva k podání nabídek ze dne 7.6.2016,
- zadávací dokumentace ze dne 7.6.2016,
- protokol o posouzení nabídek ze dne 23.6.2016,
- zpráva o posouzení nabídek ze dne 23.6.2016.

Ze tří oslovených firem zaslala nabídku pouze jedna firma a byla vybrána.
Smlouva o dílo uzavřená s vítězem výběrového řízení fi. VF SITE s.r.o. dne 14.7.2016 za celkovou cenu za dílo ve výši 1 711 847,74 Kč včetně DPH, byla zveřejněna na profilu veřejného zadavatele dne 15.7.2016.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
ZO projednalo dne 28.6.2016 výsledky zprávy o přezkoumání hospodaření a přijalo opatření, o kterých informoval starosta obce dopisem ze dne 11.7.2016.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec používá následující vnitřní směrnice:

- směrnice č. 1/2013 Oběh účetních dokladů od 1.9.2013,
- směrnice pro oběh účetních dokladů od 1.9.2013, která obsahovala aktuální podpisové vzory,
- směrnice o inventarizaci od 8.12.2012 a aktualizovaná od 26.11.2013,
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 19.10.2011,
- směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku od 31.12.2011,

- směrnice o sestavování rozpočtu od 4.4.2009.
V kontrolovaném období nedošlo ke změnám okruhu směrnic.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta je dlouhodobě uvolněn k výkonu funkce.
Kontrolovány byly zápisy z 16.12.2015 (schvalování rozpočtu na rok 2016) a osm zasedání z roku 2016 (5.1., 26.1., 29.3., 18.5., 28.6., 27.9., 8.11., a 20.12.2016). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení v případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem). Usnesení ze schůzí ZO za minulá léta jsou k dispozici na internetových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Obec v kontrolovaném období nepracovala s peněžními fondy.

Schválení roční účetní závěrky
Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 28.6.2016 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Vnitřní kontrolní systém
Obec předložila čtyři zápisy z finančního výboru (kontrola přijatých faktur a pokladní knihy s doklady) a sedm zápisů z kontrolního výboru (kontrola zápisů ze ZO).