

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála, IČ00275751, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 19. 9. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 10. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 4. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0055/18/Erb dne 19. 9. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 4. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Najman - starosta,
Ilona Athertonová – účetní,
Ilona Hakenová – matrikářka.

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

- vynakládáných 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu: zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 219 odst. 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: obec Hrubá Skála zveřejnila dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 30. 11. 2018 na profilu zadavatele až 21. 1. 2019.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byla zjištěna chyba a nedostatek, který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 3,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 52,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- 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 2. 5. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Erban

.....
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 řízením 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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 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 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Michal Najman.

Michal Najman
starosta obce



Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v období od 12. 1. do 6. 2. 2018 (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2018 do doby schválení rozpočtu (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění), byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne **12. 12. 2017 - usnesení č. 127/2017**. Podmínky byly stanoveny: do doby schválení rozpočtu na rok 2018 a v rozsahu čerpání měsíců roku 2017. Na webových stránkách provizorium zveřejněno od 19. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 celkem 8 změn rozpočtu v Kč:

| | Schváleno | Výše změn | Po změnách |
|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| Příjmy | 10 666 400 * | 2 515 103 | 13 181 503 |
| Výdaje | 20 382 912* | 2 421 173 | 22 804 085 |
| Financování | + 9 716 512 | - 93 930 | + 9 622 582 |

* částka zahrnuje 253 tis. Kč položku 4140 - Převody z rozpočtových účtů a 22 tis. Kč položku 4150 - Ostatní převody z vlastního kapitálu, proto bylo do výkazu Fin 2-12M překlopeno pouze 10 391 400 Kč na příjmech a 20 107 912 Kč na výdajích.

Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem: 1. dne 17. 5. 2018 - usnesení č. 35/2018, 2. dne 19. 6. 2018 - usnesení č. 47/2018, 6. dne 29. 11. 2018 - usnesení č. 85/2018, 7. dne 18. 12. 2018 - usnesení č. 90/2018.

Rozpočtová opatření schválená starostkou obce: 3. k datu 6. 9. 2018, 4. k datu 1. 10. 2018 a 5. k datu 5. 10. 2018.

Pověření starosty k provedení rozpočtové změny k datu 31. 12. 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2018 usnesení č. 92/2018 - schválil 8. opatření k datu 31. 12. 2018.

Výše zmíněná opatření jsou zveřejňována v souladu s platnou legislativou tj. do 30ti dnů ode dne jeho schválení.

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2018. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne **6. 2. 2018 - usnesení č. 1/2018** jako „*schodkový*“. Na webových stránkách zveřejněn od 26. 2. 2018.

Rozpočet na rok 2018 představuje po korekcích následující souhrnné objemy:

| | |
|----------------------|-----------------------|
| Příjmy celkem | 10 666 400 Kč |
| Výdaje celkem | 20 382 912 Kč |
| Financování | + 9 716 512 Kč |

Schodek rozpočtu je řešen zapojením prostředků z minulých let (položka 8115).

Rozpis rozpočtu

Byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021, který byl projednán zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2018 – usnesení č. 2/2018 - následující objemy v tis. Kč:

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|---------|---------|---------|---------|
| Příjmy celkem | 10 666 | 10 450 | 10 650 | 10 650 |
| Výdaje celkem | 20 333 | 11 500 | 12 000 | 13 000 |
| Saldo P a V | - 9 667 | - 1 050 | - 1 350 | - 2 350 |

Schválená verze zveřejněna na stránkách obce od 26. 2. 2018, návrh od 12. 1. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2018 - usnesení č. 23/2018. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 4. 6. 2018.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění (od 2. 5. 2018 do 17. 5. 2018) - na webových stránkách obce zveřejněn dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Schválení roční závěrky obce

Zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2018 - usnesení č. 24/2018 schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2017. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:

231 - Běžný účet

| | |
|------------------------|------------------------------|
| BÚ č. 94-51519451/0710 | 3 674 730,72 Kč (BV č. 29) |
| BÚ č. 1263081329/0800 | 12 211 843,34 Kč (BV č. 012) |
| Celkem | 15 886 574,06 Kč |

236 - Běžný účet fondů

| | |
|-----------------------------|--|
| BÚ č. 35-1263081329/0800 | 7 401,30 Kč (BV č. 012) |
| BÚ č. 20036-1263081329/0800 | 650 000,00 Kč potvrzení z internetového bankovníctví |
| Celkem | 657 401,30 Kč |

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtech 231 a 236 ve výkaze Rozvaha, na řádky 6010 a 6020 ve výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2018 a inventurní soupisy.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec předložila kontrole 2 dohody o hmotné odpovědnosti (účetní a matrikářka), ze dne 18. 1. 2016 a 1. 9. 2016 uzavřené v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 představovaly 1 433 526,86 Kč, na kterých se nejvíce podílejí účty: 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 319 - Pohledávky z přerozdělených daní a 388 - Dohadné účty aktivní.

Celkové dlouhodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 vykazovaly nulovou hodnotu.

Proučtování opravných položek k pohledávkám podle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, proběhlo na účtu 192 v částce 312 Kč, váže se k účtu 315.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

- směrnice o inventarizaci,
- příkaz k provedení inventarizace na rok 2018 ze dne 29. 11. 2018,
- složení inventarizačních komisí a plán inventur schválilo zastupitelstvu obce dne 29. 11. 2018 usnesení č. 83/2018,
- proškolení členů inventarizační komise ve dnech 5. - 7. 12. 2018,
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů 902, 909, 911, 915, 924 a 966.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2018 celkem přijato a evidováno 342 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 1 - 33 úhrada leden 2018,
- ev. č. 292 - 328 úhrada prosinec 2018.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti včetně termínu úhrad s odkazem na číslo účetního dokladu. K sledovanému datu nebyly všechny došlé a předepsané faktury uhrazeny. Saldo účtu 321 - Dodavatelé vykazuje hodnotu ve výši 6 415 564,61 Kč, což souhlasí na výkaz Rozvaha a inventurní soupis. Částka je souhrn předepsaných předpisů na faktury od evidenčního č. 328 do č. 342. Hodnota je ovlivněna fakturou evidenční číslo 304, která je na částku 6 367 904,78 Kč a bude hrazena na 4x (komentář viz. příloha k Rozvaze část B.3).

Na položku 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek se účtují movité věci v ocenění od 3 000 do 40 000 Kč na jednotku. § 14, odstavec 6 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se upravují některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Účetní jednotka si sama stanovuje hladinu významnosti pro zavedení movité věci do operativní evidence na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek s protiúčtem 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2018 vystavila 23 faktur v číselné řadě 1001 - 1023, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny všechny odeslané faktury. Saldo v hodnotovém vyjádření 19 822 Kč - doloženo saldem účtu 311 – Odběratelé představuje fakturu č. 23, hodnota souhlasí s inventurním soupisem.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne **6. 2. 2018 - usnesení č. 5/2018** schválilo výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru, členové kontrolního a finančního výboru a člen zastupitelstva. Výše jmenované funkce mají odměnu stanovenou paušální částkou, starostka je vyplácena podle přílohy vládního nařízení č. 318/2017 Sb., takto schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v nařízení vlády, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva.

Zastupitelstvo obce dne **29. 11. 2018 - usnesení č. 77/2018** schválilo nové výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva s účinností od 1. 12. 2018. Výše jmenované funkce mají odměnu stanovenou paušální částkou, starosta je vyplácen v souladu s přílohou vládního nařízení č. 318/2017 Sb., takto schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v nařízení vlády, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny starosty, starostky a místostarostů - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Pokladní kniha

S účinností od 1. 7. 2015 jsou pro hotovostní operace vedeny (tato struktura pokladen schválena zastupitelstvem obce 25. 6. 2015 - usnesení č. 104/2015) následující pokladny:

- pokladna č. 1 - matrika,
- pokladna č. 2 - obecní úřad.

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady:

Pokladna č. 1

příjmové pokladní doklady:

- č. 66115 z 1. 8. 2018 až č. 66122 z 29. 8. 2018,
- č. 66167 z 5. 12. 2018 až č. 66179 z 28. 12. 2018.

výdajové pokladní doklady:

- č. 99031 z 3. 8. 2018 až č. 99033 z 31. 8. 2018,
- č. 99061 ze 4. 12. 2018 až č. 9067 z 28. 12. 2018.

Zůstatek pokladny č. 1 k 31. 12. 2018 - 0 Kč – navazoval na stav 2610101.

Pokladna č. 2

příjmové pokladní doklady:

- č. 6284 ze 4. 6. 2018 až č. 6343 z 30. 6. 2018,
- č. 6512 z 3. 12. 2018 až č. 6530 z 21. 12. 2018.

výdajové pokladní doklady:

- č. 9082 ze 4. 6. 2018 až č. 9100 z 28. 6. 2018,

- č. 9186 ze 4. 12. 2018 až č. 9196 z 21. 12. 2018.

Zůstatek pokladny č. 2 k 31. 8. 2018 – 0 Kč – navazoval na stav 2610100.

Zůstatky pokladen k datu 31. 12. 2018 činily ve svém úhrnu 0 Kč, navazovaly na stav účtu 261 - Pokladna.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladny je stanoven na 20 000 Kč.

Účetní jednotka seznámena s možností, že není nutné nulovat pokladnu k datu 31. 12. Pokud by se pro tuto variantu rozhodla, tento fakt musí být v souladu s vlastní Směrnicí o evidenci pokladny.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31. 12. 2018 - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Účetní jednotka přecenila hodnotu pozemku, který byl bezúplatně směněn.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 106 517 067,50 Kč, po proúčtované korekci 83 628 062,72 Kč korekce ve výši 22 889 004,78 Kč.

Účet 401 – Jmění účetní jednotky vykazoval hodnoty ve výši 53 630 092,11 Kč, oproti loňskému roku snížen o 225 866,18 Kč.

Dlouhodobé závazky vykazovaly nulovou hodnotu k 31. 12. 2018.

Krátkodobé závazky činily ke sledovanému datu 7 183 684,68 Kč, tato částka je ovlivněna účtem 321 - Dodavatelé ve výši cca 6,42 milionu Kč.

Nárůst cca 12,2 milionu Kč na účtu 042 - jedná se o nedokončenou investici cyklostezky, chodníku a silnice Žandov II. etapa.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu ***nebyly zjištěny nedostatky.***

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně až do výše 5% zůstatkové ceny. Účetní jednotka k datu 31. 12. 2018 zaúčtovala odpisy ve výši 1 063 444,30 Kč, dokladem č. 4115, komentář k odpisům viz. příloha Rozvahy v části E.1.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2018 na 95,70 % (12 615 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 50,15 % (11 436 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 179 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

| | Rozpočet | Upravený rozpočet | Skutečnost | % UR |
|-------------|----------------|-------------------|----------------|--------|
| Příjmy | 10 391 400,00 | 13 181 503,00 | 12 614 962,09 | 95,70 |
| Výdaje | 20 107 912,00 | 22 804 085,00 | 11 435 543,89 | 50,15* |
| Saldo P a V | - 9 716 512,00 | - 9 622 582,00 | + 1 179 418,20 | X |

* rozpočet obce je naplněn zhruba z 50% procent z důvodů narozpočtování, ale nerealizace akcí: "Vybudování chodník v Doubravicích", "Nákup kompostérů", "Vybudování stezky skřítky Skaláčka", a úhrady faktury za „Cyklostezku Radvánovice – Borek“ v hodnotě cca 6,3 miliony Kč až v následujících letech.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval následující hodnoty:

| | |
|-----------------------------|--|
| Náklady celkem | 7 157 899,72 Kč |
| Výnosy celkem | 13 134 410,71 Kč |
| Daň z příjmů - účet 591 | 228 000,00 Kč |
| Výsledek hospodaření - zisk | 5 976 510,99 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. |

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála.

Zastupitelstvo obce dne **29. 3. 2018 - usnesení č. 18/2018** schválila hospodaření zřízené organizace za rok 2017 a vykázaný výsledek hospodaření - zisk 33 950,59 Kč rozhodlo převést do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listiny příspěvkové organizace

Ve sledovaném období došlo ke 2 změnám ve Zřizovací listině příspěvkové organizace:

- zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2018 usnesení č. 34/2018 schválilo úpravu přílohy č. 1, kde je uveden soupis movitého majetku. Současně bude v závěrečných ustanoveních uvedena nová účinnost zřizovací listiny,
- zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2018 usnesení č. 43/2018 schválilo dovětek ve zřizovací listině, který se týká úpravy zahrnování stravování pro cizí strávníky do vedlejší činnosti.

Stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu (položka 5331) souhrnná částka 654 460 Kč je členěna následovně:

| | |
|------------------------------|------------|
| - objem provozního příspěvku | 642 340 Kč |
| - objem odpisů | 12 120 Kč |

Takto stanovené závazné ukazatele sděleny zřízené organizaci dopisem z 29. 3. 2018.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2018 profinancována následovně:

| | |
|---------|----------------|
| | MŠ a ZŠ |
| SR 2018 | 654 460 Kč |
| UR 2018 | 702 386 Kč* |

Profinancováno k 31. 12. 2018

702 386 Kč

* částka 27 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 usnesení č. 89/2018, a v rámci rozpočtového opatření č. 6 bylo schváleno navýšení o 20 926 Kč. Částky oznámeny dopisy ze dne 30. 11. a 19. 12. 2018.

Kontrola zřízené příspěvkové organizace

K zajištění kontrolní činnosti zřizovatele vyplývající z ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, byla předložena zpráva o veřejnosprávní kontrole hospodaření za rok 2017 provedené nezávislým auditorem ze dne 11. 5. 2018. Výsledek kontroly – nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **19. 6. 2018 - usnesení č. 42/2018** schválilo s výhradou účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2017. Zastupitelstvo obce zjistilo, že účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 19. 6. 2018.

Výhrada se týká – osobní a věcná režie na vedlejší hospodářskou činnost nebyly úplně zúčtovány. **Nápravné opatření** proběhlo během ústního jednání mezi starostkou a ředitelem školy, dle sdělení obce.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2018, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena darovací smlouva uzavřená dne 15. 8. 2018 mezi obcí Hrubá Skála (obdarovaný) a společností ZEA Sedmihorky (dárce) na kulturní a společenské akce pro občany, výše finančního daru 20 000 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne **30. 8. 2018 usnesení č. 55/2018**. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 28. 8. 2018, zaúčtováno dokladem č. B 20146.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne **17. 5. 2018 - usnesení č. 32/2018** schválilo poskytnutí individuálních účelových dotací 11ti subjektům v celkovém objemu 48 tis. Kč.

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené veřejnoprávní smlouvy:

Tělovýchovná jednota Český ráj, Doubravice, IČ 15043274

- žádost ze dne 31. 1. 2018 (došlo na obecní úřad),
- smlouva uzavřená dne 5. 6. 2018,
- výše dotace 20 000 Kč,
- účel: „Činnost oddílu, materiálové a mzdové náklady při údržbě a úklidu Hruboskalska“,
- termín vyúčtování 15. 12. 2018,
- převod prostředků 18. 6. 2018 - č. dokladu B 20098,
- vyúčtování předloženo v termínu.

Dále byla kontrolou ověřena Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 16. 8. 2018 dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, mezi obcí Hrubá Skála (poskytovatel) a Mikroregionem Český Ráj, IČ 69155950 (příjemce). V zastupitelstvu obce

schválena **19. 6. 2018 - usnesení č. 45/2018**. Dotace je zajištění vlastních zdrojů příjemce na projekt: „*Oprava místních komunikací a chodníků v MR Český ráj*“, schválená částka 690 000 Kč, 10. 12. 2018 částka odeslána na účet žadatele, vyúčtování by měl poté žadatel předložit do 31. 12. 2019.

Obec zabezpečila postup v souladu s ustanovením § 10a zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o účelových prostředcích:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

Účelový znak (dále jen UZ) 13013, objem 98 225 Kč

UZ 13101, objem 120 022 Kč

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VZ-35/2018 ze dne 10. 5. 2018 na 1 pracovní místo - veřejně prospěšné práce a údržba zeleně na dobu od 14. 5. 2018 do 30. 4. 2019 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč při 40ti hodinovém pracovním fondu.

Volby prezidenta ČR - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 9. 1. 2018, převedeny na účet obec dne 9. 1. 2018 - č. dokladu B 22002. Spotřebovaný objem v roce 2018 činil 14 866 Kč. Dle inventurního soupisu účtu 374, je dotace pro rok 2018 vypořádána.

Volby do zastupitelstev - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98187, objem 45 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 24. 9. 2018, převedeny na účet obec dne 24. 9. 2018 - č. dokladu B 22020. Spotřebovaný objem v roce 2018 činil 28 492 Kč. Dle inventurního soupisu účtu 374, je dotace pro rok 2018 vypořádána.

Zabezpečení akceschopnosti jednotek PO - provozní dotace - pol. 4116

UZ 14004, objem 8 600 Kč

Finanční prostředky připsány na základě přípisu z 6. 12. 2018 obci byly finanční prostředky připsány na účet dne 5. 12. 2018, dokladem č. B 22026. Jedná se o dotaci z rozpočtu MV - GR Hasičského záchranného sboru ČR - na výdaje jednotek sborů dobrovolných sborů hasičů obcí v roce 2018.

Podpora a obnovy a rozvoje venkova - investiční dotace - pol. 4216

UZ 17928, objem 1 000 000 Kč

Finanční prostředky připsány na základě rozhodnutí identifikační číslo 117D815009016 na akci „*Žandov II. etapa*“, na účet obce finance převedeny dne 17. 12. 2018, zaúčtováno dokladem č. B 22028.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 4. 6. 2018 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou IZOTRADE s. r. o. Praha, IČ 28368509 (zhotovitel) na „*Chodník podél silnice I/35*“

Hnanice“, RN 850 402,64 Kč včetně DPH, smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne **19. 6. 2018 - usnesení č. 46/2018**. Dodatek č. 1 ze dne 5. 9. 2018, který se mění rozpočtové náklady na 769 430,44 Kč s DPH. Termín provedení díla do 31. 10. 2018. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 14. 6. 2018, dodatek poté 19. 9. 2018.

Finanční zajištění: zdroje obce.

Finanční plnění: faktura s VS 180500058 na částku 769 430 Kč, uhrazena dne 19. 9. 2018.

Skutečně uhrazená cena za dílo je na profilu zadavatele uvedena.

Smlouva o dílo ze dne 13. 8. 2018 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou EUROVIA a.s. Praha, IČ 45274924 (zhotovitel) na akci „*Obnova místních komunikace Hrubá Skála – Žantov – 2. etapa*“, cena díla 3 620 320 Kč včetně DPH, smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne **19. 6. 2018 - usnesení č. 48/2018**, termín dokončení 15. 12. 2018. Dodatek ze dne 30. 11. 2018 schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 11. 2018 - usnesení č. 80/2018. Dodatek vznikl z důvodů změny ceny, konečná cena činí 3 467 226 Kč s DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 24. 8. 2018, dodatek poté 21. 1. 2019.

Finanční zajištění: spolufinancování s MMR. viz. položka 4216 v kapitole "Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím".

Finanční plnění: faktura s VS 5802444419 na částku 411 595,48 Kč, úhrada dne 5. 12. 2018, faktura s VS 5802426898 na částku 3 055 630 Kč, úhrada dne 30. 11. 2018.

Skutečně uhrazená cena za dílo je na profilu zadavatele uvedena.

Obec nezveřejnila dodatek ke smlouvě v zákonném termínu tj. 15 dní od jeho podpisu.

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

Kupní smlouva ze dne 2. 8. 2018 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (kupující) a obcí Střítež nad Ludinou (prodávající) na „*Nákup malotraktoru s příslušenstvím*“, RN 249 998 Kč včetně DPH, smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne **19. 6. 2018 - usnesení č. 50/2018**.

Finanční plnění: faktura s VS 2018070 na částku 249 998 Kč, zaplacená dne 20. 8. 2018, zaúčtováno dokladem č. B 20141. Do majetku zařazeno dne 30. 8. 2018 dokladem 723 v účetní hodnotě 260 488,70 Kč v částce je i radlice a pluh.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č IE-12-4004582/VB/04 ze dne 11. 5. 2018 mezi obce Hrubá Skála (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněný). Věcné břemeno schváleno v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2018 usnesení č. 29/2018 (původně 23. 11. 2016 - usnesení č. 154/2016). Vklad do Katastru proběhl dne 6. 6. 2018, s právními účinky ke dni 15. 5. 2018, finanční plnění ve výši 13 007,50 Kč přijato na účet dne 22. 6. 2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 byl v rámci přezkoumání ověřen postup obce u níže uvedených zakázek:

„Obnova místní komunikace Hrubá Skála - Žantov - 2. Etapa“

- oznámení o zahájení zakázky k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace včetně zadávací dokumentace - ze dne 2. 5. 2018, termín podání nabídek 30. 5. 2018 – 16:50 hodin – změna č. 1 vyvěšena dne 9. 5. 2018,

- jmenování hodnotící komise ze dne 29. 3. 2018 - usnesení č. 19/2018,

- osloveno 6 firem, pouze 1 poslala nabídku,
- informace o výběru nejvhodnější nabídky z 30. 7. 2018,
- smlouva o dílo s vybranou firmou EUROVIA a. s. Praha, IČ 45274924 - viz. kapitola "Smlouvy o dílo".

„Chodník podél silnice I/35 Hnanice“

- oznámení o zahájení zakázky k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace včetně zadávací dokumentace - ze dne 30. 5. 2018, termín podání nabídek 12:00 hodin,
- jmenování hodnotící komise ze dne 29. 3. 2018 - usnesení č. 19/2018,
- osloveno 6 firem, pouze 2 poslaly nabídku,
- informace o výběru nejvhodnější nabídky z 1. 6. 2018,
- smlouva o dílo s vybranou firmou IZOTRADE s. r. o., Praha IČ 28368509 - viz. kapitola "Smlouvy o dílo".

Profil zadavatele: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-hrubá-skála_1291/

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů.

Vnitřní kontrolní systém

Zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tj. činnosti finančního a kontrolního výboru, bylo doloženo 1 zasedáním finančního výboru a 2 zasedání kontrolního výboru.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce ve sledovaném období neproběhla žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 6. 2., 29. 3., 17. 5., 19. 6., 30. 8., 5. 11., 29. 11. a 18. 12. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 12. 12. 2017, kde mimo jiné byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2018.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Prostředky fondů jsou čerpány v souladu se Zásadami pro tvorbu a čerpání fondů pro potřeby obce Hrubá Skála.

Stavy účtů 419 - Ostatní fondy činil 659 390,30 Kč a 236 - Běžné účty fondů 657 401,30 Kč tj. rozdíl 1 989 Kč - částka zaúčtována na účet 419 v rámci předpisu mezd za prosinec 2018, na účet 236 bude doplněno v rámci výplaty mezd v lednu 2019.

Hospodaření s fondy byly doloženy následujícími obraty:

| | Sociální fond | Obnova vodovodu |
|---------------------|---------------|-----------------|
| Stav k 1. 1. 2018 | 7 879,30 Kč | 400 000 Kč |
| Tvorba v roce 2018 | 23 331,00 Kč | 250 000 Kč |
| Čerpání v roce 2018 | 21 820,00 Kč | 0,00 Kč |
| Stav k 31. 12. 2018 | 9 390,30 Kč | 650 000 Kč |