

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála, IČ00275751, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála 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 28. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 9. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25. 4. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, 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-0054/17/Gro dne 23. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 4. 2018.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jitka Šimková - starostka obce,
Ilona Athertonová - 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 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 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
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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 2,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,08 %
- 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 26. 4. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- neuskutečnila žádné 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála o počtu 16 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Jitka Šimková.

Jitka Šimková
starostka obce



.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **8. 6. 2017 - usnesení č. 60/2017**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 3. 5. 2017 do 8. 6. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 12. 6. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2020, byl projednán v zastupitelstvu obce **6. 4. 2017 - usnesení č. 15/2017** a představuje následující objemy v tis. Kč:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| Příjmy celkem | 7 940 | 8 550 | 8 550 |
| Výdaje celkem | 11 000 | 11 500 | 11 500 |
| Financování | 3 060 | 2 950 | 2 950 |

Zveřejnění doloženo: návrh střednědobého výhledu od 22. 3. 2017 do 6. 4. 2017,
schválený střednědobý výhled 13. 4. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2017 do doby schválení rozpočtu (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce **19. 12. 2016 - usnesení č. 167/2016**. Podmínky byly stanoveny do doby schválení rozpočtu na rok 2017 a v rozsahu čerpání měsíců roku 2016. Schválené podmínky zveřejněny 20. 12. 2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 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 16. 2. 2017 do 6. 4. 2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **6. 4. 2017 - usnesením č. 17/2017** jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2017 představuje po provedených korekcích následující souhrnné objemy:

| | |
|----------------------|------------------------|
| příjmy celkem | 9 797 499,00 Kč |
| výdaje celkem | 9 797 499,00 Kč |
| financování | 0,00 Kč |

V tom: konsolidace příjmů a výdajů: 24 000,00 Kč.

Schválený rozpočet zveřejněn na webových stránkách 5. 5. 2017.

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 (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2017 změny rozpočtu následovně:

| | <i>příjmy</i> | <i>výdaje</i> | <i>financování</i> |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| SR 2017 | 9 797 499,00 | 9 797 499,00 | 0,00 |
| <i>rozpočtová opatření:</i> | | | |
| 1) 10. 5. 2017 <i>usn. č. 56/2017</i> <i>zveř. 20. 5. 2017</i> | + 57 000,00 | + 790 000,00 | + 733 000,00 |
| 2) 8. 6. 2017 <i>usn. č. 63/2017</i> <i>zveř. 22. 6. 2017</i> | + 495 000,00 | + 674 500,00 | + 179 500,00 |
| 3) 2. 8. 2017 <i>usn. č. 80/2017</i> <i>zveř. 15. 8. 2017</i> | + 400 000,00 | + 400 000,00 | 0,00 |
| 4) 2. 8. 2017 <i>usn. č. 81/2017</i> <i>zveř. 15. 8. 2017</i> | + 27 690,00 | + 27 690,00 | 0,00 |
| 5) 10. 8. 2017 <i>usn. č. 86/2017</i> <i>zveř. 25. 8. 2017</i> | 0,00 | + 103 000,00 | + 103 000,00 |
| 6) 12. 9. 2017 <i>usn. č. 90/2017</i> <i>zveř. 26. 9. 2017</i> | + 20 000,00 | + 20 000,00 | 0,00 |
| 7) 5. 10. 2017 <i>starostka obce x)</i> <i>zveř. 10. 10. 2017</i> | + 22 000,00 | + 22 000,00 | 0,00 |
| 8) 7. 11. 2017 <i>usn. č. 111/2017</i> <i>zveř. 10. 11. 2017</i> | + 13 869,00 | + 13 869,00 | 0,00 |
| 9) 15. 11. 2017 <i>usn. č. 118/2017</i> <i>zveř. 23. 11. 2017</i> | 0,00 | + 11 000,00 | + 11 000,00 |
| 10) 12. 12. 2017 <i>usn. č. 126/2017</i> <i>zveř. 12. 12. 2017</i> | + 212 886,00 | + 262 886,00 | + 50 000,00 |
| 11) 22. 12. 2017 <i>starostka obce x)</i> <i>zveř. 12. 1. 2018</i> | 0,00 | + 55 055,00 | + 55 055,00 |
| rozp. po změnách | 11 045 944,00 | 12 177 499,00 | + 1 131 555,00 |
| konsolidace P a V | - 424 000,00 | - 424 000,00 | 0,00 |

rozp. po změnách**a konsolidaci P a V 10 621 944,00****11 753 499,00****+ 1 131 555,00**

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

x) Pověření starostky obce dle usnesení ZO **č. 96/2017 ze dne 12. 9. 2017** - schválit rozpočtová opatření vyplývající z dotačních titulů přidělených do konce roku 2017. Informace o provedených opatřeních č. 7/2017 a č. 11/2017 byla zastupitelstvu obce podána 7. 11. 2017 a 30. 1. 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2017 na 109,73 % (11 656 tis. Kč) a čerpání výdajů na 69,70 % (8 192 tis. Kč) bylo docíleno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 3 464 tis. Kč.

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

| | <i>rozpočet</i> | <i>rozpočet po změnách</i> | <i>skutečnost</i> | <i>% UR</i> |
|-------------|-----------------|----------------------------|-------------------|-------------|
| Příjmy | 9 797 499,00 | 10 621 944,00 | 11 655 806,29 | 109,73 |
| Výdaje | 9 797 499,00 | 11 753 499,00 | 8 191 832,10 | 69,70 |
| Saldo P a V | 0,00 | - 1 131 555,00 | + 3 463 974,19 | x |

Rozvaha**Majetek obce**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 76 771 469,87 Kč, po proúčtované korekci 54 941 940,46 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 1 126 098,74 Kč představoval:

| | |
|--|---------------|
| - Software (účet 013) | 71 390,00 Kč |
| - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) | 199 784,74 Kč |
| - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) | 854 924,00 Kč |

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 75 575 371,13 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

| | |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021) | 61 800 416,22 Kč |
| - Pozemky (účet 031) | 8 058 129,75 Kč |
| - Kulturní předměty (účet 032) | 181 620,00 Kč |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 1 612 001,57 Kč |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) | 2 502 310,37 Kč |
| - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) | 1 420 893,22 Kč |

Meziroční nárůst v rozhodném objemu doložen:

- účet 021 - Stavby

(0210500) - zařazení místní komunikace - I. etapa, 1 682 246,00 Kč,
č. dokladu 702 z 2. 6. 2017

(0210500) - rekonstrukce kanalizace, 237 366,00 Kč, č. dokladu 703 z 2. 1. 2017

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 742 862,39 Kč a vztahovaly se především:

| | |
|---|---------------|
| - k účtu 321 - Dodavatelé | 37 208,17 Kč |
| - k účtu 331 - Zaměstnanci | 112 615,00 Kč |
| - k účtu 336 - Sociální zabezpečení | 37 856,00 Kč |
| - k účtu 337 - Zdravotní pojištění | 18 517,00 Kč |
| - k účtu 341 - Daň z příjmů | 180 500,00 Kč |
| - k účtu 342 - Jiné přímé daně | 14 177,00 Kč |
| - k účtu 349 - Závazky k vybraným místním vlád. inst. | 20 926,00 Kč |
| - k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 9 184,00 Kč |
| - k účtům časového rozlišení | 138 872,92 Kč |

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 1 293 603,45 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 4114 ze dne 31. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2017 - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 obsahoval následující hodnoty:

| | |
|---------------------------------------|--|
| Náklady celkem | 6 909 841,05 Kč |
| Výnosy celkem | 10 400 928,29 Kč |
| Daň z příjmů - účet 591 | 237 500,00 Kč |
| Výsledek hospodaření, zisk po zdanění | 3 491 087,24 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. |

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 22. 3. 2018 s daňovou povinností v částce 180 500,00 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha k 31. 12. 2017 a obrátová předvaha za období I. - XII/2017.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2017:

| | |
|----------------------------------|------------------------------|
| BÚ č. 94-51519451/0710 (2310602) | 2 334 119,52 Kč (BV č 28) |
| BÚ č. 1263081329/0800 (2310600) | 12 624 786,34 Kč (BV č. 012) |
| Celkem | 14 958 905,86 Kč |

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2017.

Pokladní doklad

S účinností od 1. 7. 2015 jsou pro hotovostní operace vedeny:

- pokladna č. 1 - matrika (účet 2610100)
- pokladna č. 2 - obecní úřad (účet 2610101)
- limit pokladní hotovosti 20 000 Kč

Uvedená struktura pokladen byla schválena zastupitelstvem obce **25. 6. 2015 - usnesení č. 104/2015.**

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

Pokladna č. 1

příjmové pokladní doklady: k 31. 12. 2017 vystaveno 539 pokladních dokladů

- č. 6308 z 28. 6. 2017 až č. 6320 z 29. 6. 2017
- č. 6410 z 16. 8. 2017 až č. 6428 30. 8. 2017
- č. 6520 z 4. 12. 2017 až č. 6539 22. 12. 2017

výdajové pokladní doklady: k 31. 12. 2017 vystaveno 216 pokladních dokladů

- č. 9095 z 14. 6. 2017 až č. 9108 z 28. 6. 2017
- č. 9123 z 2. 8. 2017 až č. 9135 z 31. 8. 2017
- č. 9200 z 4. 12. 2017 až č. 9216 z 22. 12. 2017

K 31. 12. 2017 vykázán nulový zůstatek pokladní hotovosti (účet 2610100), výdajovým pokladním dokladem č. 9216 ze dne 22. 12. 2017 převedeny peněžní prostředky ve výši 8 649 Kč na běžný účet č. 1263081329/0800.

Pokladna č. 2

příjmové pokladní doklady: k 31. 12. 2017 vystaveno 190 pokladních dokladů

- č. 66095 z 14. 6. 2017 až č. 66109 z 28. 6. 2017
- č. 66135 z 16. 8. 2017 až č. 66143 z 29. 8. 2017
- č. 66177 z 6. 12. 2017 až č. 66190 z 22. 12. 2017

výdajové pokladní doklady: k datu 31. 12. 2017 vystaveno 53 pokladních dokladů

- č. 99020 z 2. 6. 2017 až č. 99029 z 28. 6. 2017
- č. 99032 z 4. 8. 2017 až č. 99035 z 28. 8. 2017
- č. 99046 z 6. 12. 2017 až č. 99053 z 28. 12. 2017

K 31. 12. 2017 vykázán nulový zůstatek pokladní hotovosti (účet 2610101), výdajovým pokladním dokladem č. 99053 ze dne 28. 12. 2017 převedeny peněžní prostředky ve výši 1 410 Kč na běžný účet č. 1263081329/0800.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V kontrolovaném období byl stanovený limit pokladní hotovosti dodržen.

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., v platném znění.

Kniha došlých faktur

K datu 31. 12. 2017 celkem přijato a předepsáno 390 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

| | | |
|------------------------------|-------------------------|------------------|
| - ev. č. 19 - 21, 23, 26 | úhrada dne 16. 2. 2017 | č. dokladu 20029 |
| - ev. č. 56 - 59 | úhrada dne 21. 3. 2017 | č. dokladu 20048 |
| - ev. č. 102 - 104, 106, 107 | úhrada dne 12. 5. 2017 | č. dokladu 20081 |
| - ev. č. 123 - 127 | úhrada dne 12. 6. 2017 | č. dokladu 20098 |
| - ev. č. 154 - 160 | úhrada dne 17. 7. 2017 | č. dokladu 20121 |
| - ev. č. 187 - 190 | úhrada dne 28. 8. 2017 | č. dokladu 20149 |
| - ev. č. 203 - 206 | úhrada dne 13. 9. 2017 | č. dokladu 20161 |
| - ev. č. 222 - 225 | úhrada dne 11. 10. 2017 | č. dokladu 20181 |
| - ev. č. 287 - 291 | úhrada dne 18. 12. 2017 | č. dokladu 20227 |

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 uhrazeny došlé faktury v hodnotovém vyjádření 37 208,17 Kč (ev. č. 298 - 308), specifikováno v dokladové inventarizaci, doloženo fotokopii předmětných faktur.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| - stav k 1. 1. 2017 | 545 428,12 Kč |
| - předepsané fa k 31. 12. 2017 | 3 831 095,69 Kč |
| - úhrada k 31. 12. 2017 | 4 339 315,64 Kč |
| - saldo účtu 321 k 31. 12. 2017 | 37 208,17 Kč |

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 31 faktur (číselná řada 1001 - 1031) ve finančním objemu 186 064,68 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 31. 12. 2017 byly uhrazeny všechny vystavené faktury.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 6/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 7. 11. 2017 - platnost od 8. 11. 2017 do 30. 1. 2018 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování ústřední a dílčích inventarizačních komisí - schváleno z ZO 7. 11. 2017 - **usnesení č. 112/2017**,
- proškolení členů inventarizačních komisí dne 7. 11. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., která bude jedním z podkladů pro schválení roční účetní závěrky dle vyhl. č. 220/2013 Sb.

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 byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) - Česká spořitelna a.s. - doložen potvrzením o výplatě dividend (1x ročně).

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

| | |
|--|---------------------------------------|
| - účet 9090308 - ocenění lesních porostů | 15 353 577,00 Kč (D.3. Přílohy) |
| - účet 9090308 - výměra lesních pozemků | 269 361 m ² (D.2. Přílohy) |
| - účet 9090301 - majetek v operativní evidenci | 152 457,72 Kč |
| - účet 909xxxx - majetek svěřený PO | 2 577 717,60 Kč |
| - účet 9050315 - odepsané pohledávky | 164 076,00 Kč |
| - účet 9240300 - věcná břemena na vlastních pozemcích | 34 150,00 Kč |
| - účet 9660300 - věcná břemena na cizích pozemcích | 2 023,00 Kč |
| - účet 9150000 - nevyúčt. dotace – přeshraniční spolupráce | 493 790,50 Kč |

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2017 385 312,32 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

| | |
|--|-----------------------------|
| - Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314 | 139 730,32 Kč |
| - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315 | 64 115,00 Kč |
| v tom: odvoz TDO | 6 641,00 Kč (účet 3150300) |
| poplatek za psy | 180,00 Kč (účet 3150320) |
| kulturní středisko - služby | 385,00 Kč (účet 3150326) |
| popl. z přech. ubytování | 47 985,00 Kč (účet 31506xx) |
| popl. za lůžkovou kapacitu | 8 924,00 Kč (účet 31507xx) |
| - Pohledávky z přerozdělených daní - účet 319 | 180 000,00 Kč |

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání (upomínky).

Ve sledovaném období nebyly proúčtovány žádné opravné položky k pohledávkám dle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - tato operace neměla opodstatnění.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO 29. 1. 2015 - usnesením č 2/2015 nové výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru, členové kontrolního a finančního výboru s účinností od přijetí usnesení.

S účinností od 1. 1. 2017 - nařízení vlády v posledním znění č. 414/2016 Sb. - nedoznaly takto schválené odměny neuvolněných zastupitelů změn,

Zastupitelstvo obce dne **10. 5. 2017 - usnesením č. 49/2017** rozhodlo o ustavení druhého místostarosty, **usnesením č. 50/2017** schválilo výše měsíčních odměn místostarostů s účinností od 11. 5. 2017.

Kontrolou bylo zjištěno, že vyplácené a schválené měsíční odměny neuvolněných zastupitelů nedosahují objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostce obce - nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly zjištěny závady.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

Zastupitelstvo obce dne **6. 4. 2017 - usnesením č. 20/2017** schválilo hospodaření zřízené organizace za rok 2016 a vykázaný výsledek hospodaření - zisk 56 379,35 Kč rozhodlo převést do rezervního fondu organizace (43 936,35 Kč) a do fondu odměn 12 400,00 Kč. Organizaci sděleno dopisem z 26. 4. 2017.

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu:

- objem provozního příspěvku: 635 960,00 Kč,
- organizaci sděleno přípisem čj. 324/2017 ze dne 26. 4. 2017.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2017 profinancována následovně:

| | <i>MŠ a ZŠ</i> |
|------------------------------|-----------------------|
| SR 2017 | 635 960,00 Kč |
| UR 2017 | 686 386,00 Kč x) |
| Profinancováno k 31.12. 2017 | 665 460,00 Kč xx) |

x) změna provozního příspěvku:

- navýšení o 29 500,00 Kč, schváleno ZO **10. 5. 2017 - usnesení č. 55/2017**, PO sděleno přípisem č.j. 367/2017 ze dne 12. 5. 2017,
- navýšení o 20 926,00 Kč, schváleno ZO **12. 12. 2017 - usnesení č. 126/2017**, PO sděleno přípisem č.j. 964/2017 ze dne 18. 12. 2017.

xx) K 31. 12. 2017 nedošlo k profinancování mimořádného účelového navýšení příspěvku na dovybavení třídy v objemu 20 926,00 Kč, prostředky převedeny zřízené organizaci 18. 1. 2018.

V účetnictví zřizovatele (obce) finanční objem zaúčtován č. dokladu 4116 ze dne 31. 12. 2017 jako krátkodobý závazek na účtu 3490301 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, provedením převodu prostředků PO krátkodobý závazek odúčtován č. dokladu 20011 z 18. 1. 2018.

K tomuto bylo dále zjištěno, že přiznaný účelový příspěvek ve výši 20 926,00 Kč je v účetnictví organizace jako předpis v roce 2017 průúčtován na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Upozornění: v případě účelového financování organizace v průběhu roku, zařadit tyto výdaje na pol. 5336 - Neinvestiční transfery zřízeným PO.

K zajištění kontrolní činnosti zřizovatele vyplývající z ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byla předložena zpráva nezávislého auditora o veřejnosprávní kontrole hospodaření za rok 2016 provedené dne 20. 4. 2017.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **8. 6. 2017 - usnesením č. 62/2017** schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 8. 6. 2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce dne **15. 11. 2017 - usnesením č. 117/2017** schválilo dodatek k zřizovací listině v části VIII. - Doplňková činnost, týkající se použití zisku z doplňkové činnosti na krytí specifikovaných oblastí v hlavní činnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Operační program Výzkum, vývoj vzdělání - provozní dotace - pol. 4116

UZ 33063, objem 532 215,00 Kč

Prostředky byly přiděleny na základě přípisu č.j. KULK 12843/2017 ze dne 20. 2. 2017, registrační číslo projektu CZ.O2.3.68/0.0.0/16. Prostředky z Národního podílu (15%) činily 47 899,36 Kč, z Evropského podílu (85%) představovaly 271 429,64 Kč. Finanční prostředky byly převedeny na účet ZŠ a MŠ Hrubá Skála 1. 3. 2017.

Prostředky byly přiděleny na základě přípisu č.j. KULK 88 437/2017 ze dne 30. 11. 2017, registrační číslo projektu CZ.O2.3.68/0.0.0/16. Prostředky z Národního podílu (15%) činily 31 932,90 Kč, z Evropského podílu (85%) představovaly 180 953,10 Kč. Finanční prostředky byly převedeny na účet ZŠ a MŠ Hrubá Skála 15. 12. 2017.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13101, objem 150 892,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. SMA-V-9/2017 ze dne 23. 3. 2017 na 3 pracovní místa - VPP - úklidové a pomocné práce na dobu od 1. 5. 2017 do 30. 4. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč při 40ti hodinovém týdenním úvazku, Dodatek č. 1 ze dne 7. 4. 2017 se vztahuje k úpravě týdenní pracovní doby.

Výměna pneumatik na CAS - provozní dotace - pol. 4122

objem 27 690,00 Kč

Prostředky se vztahovaly k smlouvě č. OLP/1184/2017 ze dne 30. 6. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 5. 2017 – usnesení č. 185/17/ZK při zajištění 50%ního podílu vlastních prostředků rozpočtu. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 5. 9. 2017, celkové výdaje činily 58 455,00 Kč, podíl použití vlastních prostředků obce byl zabezpečen.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 12 816,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 9 184,00 Kč byly odvedeny na účet KÚ dne 30. 1. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne **6. 4. 2017 - usnesení č. 28/2017** schválilo poskytnutí individuálních účelových dotací 7mi subjektům v celkovém objemu 43tis. Kč.

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené veřejnoprávní smlouvy.

Tělovýchovná jednota Český ráj, Doubravice, IČ 15043274

- žádost ze dne 20. 3. 2017,
- smlouva uzavřená dne 1. 6. 2017,
- výše dotace 20 000,00 Kč,
- účel: činnost horolezeckého oddílu,
- termín vyúčtování 15. 12. 2017,
- převod prostředků 6. 6. 2017 - č. dokladu 20094,
- vyúčtování ze dne 7. 12. 2017.

Sbor dobrovolných hasičů Hrubá Skála, IČ 62013611

- žádost ze dne 14. 3. 2017,
- smlouva uzavřená dne 1. 6. 2017,
- výše dotace 10 000,00 Kč,
- účel: zhotovení slavnostního praporu,
- termín vyúčtování 15. 12. 2012,
- převod prostředků 16. 5. 2017 - č. dokladu 20083,
- vyúčtování ze dne 15. 12. 2017,

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

Smlouvy o dílo

V rámci dílčího přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 7. 6. 2017 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála a zhotovitelem Hana Housová IČ 04052064 na projektovou a inženýrskou činnost „Naučná stezka skřítky Skaláčky“, cena díla 100 000,00 Kč, schválena v ZO **10. 5. 2017 - usnesení č. 57/2017**. Termín provedení díla nejpozději do 15. 8. 2017.

Finanční plnění:

- fa. č. 7/2017 vystavená dne 28. 7. 2017 - 25 000,00 Kč - předání návrhu studie, úhrada 9. 8. 2017 - č. dokladu 20137.

V důsledku neplnění podmínek smlouvy a v souladu s částí X. smlouvy o dílo došlo k jejími vypovězení - sděleno přípisem č.j. 867/2017 ze dne 10. 11. 2017, proplacené prostředky dle faktury č. 7/2017 ve výši 25 000,00 Kč byly vráceny na účet obce 23. 11. 2017 - č. dokladu 20212.

Při konečném přezkoumání byla ověřena smlouva o dílo uzavřená dne 8. 11. 2017 mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou JAP projekt s.r.o. Liberec, IČ 27344444 (zhotovitel) na zpracování projektové dokumentace na stavební akci „Cyklostezka Radvánovice - Hnanice (I. etapa)“, termín odevzdání dokumentace 28. 2. 2018, cena díla 113 800,00 Kč bez DPH (137 698,00 Kč včetně DPH), v zastupitelstvo obce schválena **7. 11. 2017 - usnesení č. 105/2017.**

Finanční plnění: do konce roku 2017 nebyla fakturována.

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

V rámci přezkoumání byly náátkově ověřeny níže uvedená kupní smlouvy:

Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 10. 4. 2017 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Hrubá Skála (kupující), předmětem smlouvy - pozemek parcelní číslo 354 o výměře 212 m² za dohodnutou kupní cenu 16 960 Kč, dále doloženo:

- v zastupitelstvu obce schválena **6. 4. 2017 - usnesení č. 34/2017,**
- vklad proveden 24. 5. 2017 - v majetku obce zaveden účetním dokladem č. 710,
- finanční plnění - dne 29. 5. 2017, č. dokladu 20089.

Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 24. 3. 2017 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Hrubá Skála (kupující), předmětem smlouvy - pozemek parcelní číslo 93/5 o výměře 36 m² a pozemek p.p.č. 142/1 o výměře 28 m² za dohodnutou kupní cenu 2 640 Kč, dále doloženo:

- v zastupitelstvu obce schválena **2. 2. 2017 - usnesení č. 3/2017,**
- vklad proveden 26. 5. 2017 - v majetku obce zaveden účetním dokladem č. 710,
- finanční plnění - dne 31. 5. 2017, hotovostní platba č. dokladu 99018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebylo provedeno žádné výběrové řízení na dodavatele akce či služeb.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci dílčího přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů s uvedením období platnosti, směrnice se průběžně aktualizují.

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 2. 2., 6. 4., 10. 5., 8. 6., 2. 8., 10. 8., 12. 9., 7. 11., 12. 11. a 12. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 19. 12. 2016, kde mimo jiné byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2017 do doby schválení rozpočtu na toto období.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízeny tyto účelové fondy:

Sociální fond, který vede samostatně na účtu 35-1263081329/0800 u ČS a.s. Prostředky fondu jsou čerpány v souladu se Zásadami pro tvorbu a čerpání fondu sociálních potřeb pro obec Hrubá Skála – aktualizace ze dne 5. 3. 2015, základní příděl je tvořen 2% skutečné vyplacených hrubých mezd zaměstnanců a uvolněného zastupitele.

Fond obnovy vodohospodářské infrastruktury, zásady pro tvorbu a čerpání schváleny zastupitelstvem obce **19. 12. 2016 - usnesení č. 172/2016**, pro rok 2017 schválen základní příděl ve výši 400 tis. Kč. Prostředky jsou vedeny na účtu č. 20036-1263081329/0800.

K datu 31. 12. 2017 vykazoval stav bankovních účtů:

Sociální fond:

č. účtu 35-1263081329/0800 (účet 2360100) 5 651,30 Kč

Fond obnovy vodohospodářské infrastruktury:

č. účtu 20036-1263081329/0800 (účet 2360300) 400 000,00 Kč

Celkový objem peněžních prostředků na účtech účelových fondů k 31. 12. 2017 činil 405 651,30 Kč a navazoval na zúčtovaný stav účtu 236 k tomuto datu. Stav účtu 419 - Ostatní fondy činil 407 879,30 Kč, tj. rozdíl 2 228,00 Kč doložen nepřevedeným podílem z mezd za období XII/2017.

Schválení roční závěrky obce

Zastupitelstvo obce **8. 6. 2017 - usnesením č. 61/2017** schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 8. 6. 2017.

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, byla doložena zápisy o provedených kontrolách. Zprávy o činnosti jsou v bodu „informace“ podávány při jednání zastupitelstva obce.