

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála, IČ00275751, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála za rok 2019 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 31. 3. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 10. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje dne 9. 4. 2020.

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-0055/19/Erb dne 23. 9. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 4. 2020.

Popis úkonu: mailové seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Najman - starosta,
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 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 2,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 30,59 %
- 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 29. 4. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 směnnou 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Michal Najman.

Michal Najman
starosta obce

OBEC
HRUBÁ SKÁLA
Doubravice 37, p. Turnov 511 01
IČO 275 751, tel. 481 789 527
e-mail: hrubaskala@crj.cz

.....
Razítko, podpis, dne

6.5.2020

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022, který byl projednán zastupitelstvem obce dne **7. 3. 2019 – usnesením č. 2/2019** – nabývá následující objemy v tis. Kč:

	2019	2020	2021	2022
Příjmy celkem	12 651	10 700	10 250	10 250
Výdaje celkem	13 252	11 000	11 000	11 000
Saldo P a V	- 601	- 300	- 750	- 750.

Schválená verze zveřejněna na stránkách obce od 11. 3. 2019, návrh od 25. 1. 2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2019 do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne **18. 12. 2018 - usnesením č. 91/2018**. Na webových stránkách obce provizorium zveřejněno od 2. 1. 2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v období od 28. 1. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne **7. 3. 2019 - usnesením č. 1/2019** jako „*schodkový*“. Na webových stránkách zveřejněn od 11. 3. 2019.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	12 651 284 Kč
Výdaje celkem	15 561 712 Kč
Financování	+ 2 910 428 Kč.

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

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo v roce 2019 deset rozpočtových změn, údaje v Kč:

	Schváleno	Výše změn	Po změnách
Příjmy	12 651 284,00	4 416 756,51	17 068 040,51
Výdaje	15 561 712,00	4 749 650,95	20 311 362,95
Financování	+ 2 910 428,00	+ 332 894,44	+ 3 243 322,44.

Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem: 1. dne 30. 5. 2019 - usnesením č. 23/2019, 2. dne 20. 6. 2019 - usnesením č. 29/2019, 5. dne 12. 9. 2019 - usnesením č. 45/2019 a 9. dne 10. 12. 2019 - usnesením č. 63/2019.

Rozpočtová opatření schválená starostou obce: 3. k datu 29. 7. 2019, 4. k datu 26. 8. 2019, 6. k datu 19. 9. 2019, 7. k datu 17. 10. 2019, 8. k datu 15. 11. 2019 a 10. k datu 18. 12. 2019. Pověření starosty k provádění rozpočtových změn schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2019 usnesením č. 34/2019.

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

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M ke sledovanému datu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 - byl projednán v zastupitelstvu obce dne **20. 6. 2019 - usnesením č. 24/2019**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 18. 7. 2019.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 30. 5. 2019 - na webových stránkách obce dosud.

Schválení roční závěrky obce

Zastupitelstvo obce dne **20. 6. 2019 - usnesením č. 25/2019** schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2018, doloženo protokolem.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 5. 2. 2003,
- plán inventur na rok 2019 vydaný starostou z 10. 12. 2019,
- schválení inventurních komisí zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 usnesením č. 53/2019,
- proškolení členů inventarizační komise dne 10. 12. 2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020.

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,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů 902, 905, 915, 924 a 966.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2019:

231 - Běžný účet

BÚ č. 94-51519451/0710 5 438 136,92 Kč (BV č. 38)

BÚ č. 1263081329/0800 11 894 679,80 Kč (BV č. 012)

Celkem 17 332 816,72 Kč.

236 - Běžný účet fondů

BÚ č. 35-1263081329/0800 10 738,30 Kč (BV č. 012)

BÚ č. 20036-1263081329/0800 1 242 948,72 Kč potvrzení z internetového bankovníctví

Celkem 1 253 687,02 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 ke sledovanému datu a inventurní soupisy.

Kniha došlých faktur

Ve sledovaném období celkem přijato a evidováno 327 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 163 - 185 úhrada během měsíce srpna 2019,
- ev. č. 305 - 314 úhrada během měsíce prosince 2019.

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 ve výkaze Rozvaha vykazuje hodnotu ve výši 80 243 Kč, což souhlasí s inventurním soupisem - jedná se o faktury ev. č. 186 a 316 - 327.

Kniha odeslaných faktur

Obec ve sledovaném období vystavila 31 faktur v číselné řadě 10XX, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky. Ve sledovaném datu byly uhrazeny všechny odeslané faktury. Inventurní soupis a účet 311 v Rozvaze vykazují shodně nulovou částku.

Zkontrolováno prvních 9 vydaných a zaplacených faktur.

Pokladní kniha

S účinností od 1. 7. 2015 jsou pro hotovostní operace vedeny (tato struktura pokladen schválena zastupitelstvem obce 25. 6. 2015 - usnesením 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: celkový počet dokladů příjmových 528 a výdajových 151,
– doklad č. 6395 z 2. 8. 2019 až č. 6429 z 31. 8. 2019.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 9092 z 5. 8. 2019 až č. 9104 z 29. 8. 2019,
- doklad č. 9141 ze 4. 12. 2019 až č. 9151 z 19. 12. 2019.

Zůstatek pokladny č. 1 činil 0 Kč – navazoval na stav 2610101 a inventurní soupis.

Pokladna č. 2

příjmové pokladní doklady: celkový počet dokladů příjmových 176 a výdajových 76,
– doklad č. 66117 z 5. 8. 2019 až č. 66135 z 30. 8. 2019.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 99040 z 8. 8. 2019 až č. 99042 z 16. 8. 2019,
- doklad č. 99066 ze 4. 12. 2019 až č. 99076 z 30. 12. 2019.

Zůstatek pokladny č. 2 činil 0 Kč – navazoval na stav 2610100 a inventurní soupis.

K 31. 12. 2019 účetní jednotka obě dvě pokladny vynulovala.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit každé pokladny je stanoven na 20 000 Kč, ve sledovaném období nebyl překročen.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 8/2019 a 12/2019 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Z výkazu je patrné, že má obec zřízený fond více viz. kapitola "Peněžní fondy územního celku".

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019, kde:

stálá aktiva činila 112 117 322,44 Kč, po proúčtované korekci 88 186 015,51 Kč.
Účet 401 – Jmění účet jednotky vykazoval hodnotu ve výši 53 620 781,10 Kč, oproti loňskému roku doznal nepatrný pokles.

Dlouhodobé pohledávky vykazují nulovou hodnotu.

Dlouhodobé závazky jsou naúčtovány ve výši 4 620 355,65 Kč a jedná se o předpis 2 splátek za budoucí realizaci cyklostezky I. etapy.

Krátkodobé pohledávky činí 1 459 030,32 Kč, tato hodnota je nejvíce ovlivněna účty: Pohledávky z přerozdělených daní - 380 tis. Kč a Dohadné účty aktivní v hodnotě 808 tis. Kč.

Krátkodobé závazky představují hodnotu ve výši 1 471 962,49 Kč, z toho: účet Daň z příjmů 380 tis. Kč, Krátkodobé přijaté zálohy na transfery cca 318 tis. Kč a Výdaje příštích období cca 237 tis. Kč.

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. Účetní jednotka k datu 31. 12. 2019 naúčtovala odpisy ve výši 1 156 368 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2–12M nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem a starostou, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

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

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	12 651 284,00	17 041 040,51	15 329 910,67	89,96
Výdaje	15 561 712,00	20 284 362,95	13 287 382,29	65,51*
Saldo P a V	- 2 910 428,00	- 3 243 322,44	2 042 528,39	XXX.

*čerpání na 65,51% bylo mimo jiné ovlivněno úrazem na akci Obnova střechy místního obchodu – akce proto nemohla být dokončena, posunem termínu nákupu hasičského vozidla až do roku 2020, proplacení části prací na územním plánu atd.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty obsahoval následující hodnoty, z výkazu je patrné, že obec neprovozuje hospodářskou činnost:

Náklady celkem 9 088 155,20 Kč

Výnosy celkem 14 204 480,20 Kč

Účet 591 - Daň z příjmů 380 000,00 Kč.

Výsledek hospodaření zisk ve výši 5 116 325 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Účty 561 prodané cenné papíry v původní hodnotě - vazba na účet 661.

Účet 661 - částka 929 961,51 Kč obdržel výnos z nuceného prodeje akcií ze dne 19. 9. 2019.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2019, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne **29. 11. 2018 - usnesením č. 77/2018** schválilo 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., v platném znění.

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

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.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva:

uzavřená dne 18. 3. 2019 mezi obcí Hrubá Skála (dárce) a Mikroregionem Český ráj (obdarovaný), předmětem daru je finanční částka ve výši 6 000 Kč na provoz cyklobusů. Zastupitelstvem obce smlouva schválena dne 7. 3. 2019 – usnesením č. 6/2019. Finanční plnění proběhlo dne 28. 3. 2019, BV 20057.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutí dotace mezi obcí Hrubá Skála (poskytovatel) a Mikroregionem Český Ráj, IČ 69155950 (příjemce).

- uzavřená dne 16. 8. 2018, v zastupitelstvu obce schválena **19. 6. 2018 - usnesením 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 předloženo v termínu, v pořádku v roce 2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách od 23. 8. 2018.

- uzavřená dne 3. 6. 2019, v zastupitelstvu obce schválena **30. 5. 2019 - usnesením č. 19/2019**. Dotace je na projekt: „*Kompostéry pro Český ráj*“, schválená částka 1 117 797 Kč, 25. 7. 2019 částka odeslána na účet žadatele. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce od 7. 6. 2019. a Dodatek ze dne 20. 9. 2019, kterým se navyšuje částka o 85 790 Kč, částka proplacena 25. 9. 2019, zveřejněn na webových stránkách od 2. 10. 2019. Vyúčtování obdrženo 25. 11. 2019 – vratka 907 641 Kč připsána na účet obce dne 9. 12. 2019.

V postupu obce nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, účelový znak (dále jen "UZ") 98348, objem 33 000 Kč

- finanční prostředky na "Volby do Evropského parlamentu", obec vyčerpala 15 074 Kč, částka na účtu 374 ve výši 18 607 Kč bude vrácena v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

Položka 4112, objem 274 400 Kč

- jedná se o finanční prostředky v rámci státního rozpočtu na souhrnný dotační vztah.

Položka 4116, objem 1 210 031 Kč

- UZ 33063, objem 911 384 Kč, průtokový transfer OP VVV určeno pro Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice,
- UZ 13101, objem 282 942 Kč, dle aktuálně platných smluv s Úřadem práce,
- UZ 14004, objem 15 705 Kč, Zabezpečení akceschopnosti PO.

Položka 4122, objem 39 950 Kč

- OLP/1778/2019 - na akci "Nákup ochranných prostředků PO".

Položka 4222, objem 300 000 Kč

- OLP/3460/2019 na akci "Hrubá Skála - dopravní automobil".

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje záměry převodu, prodeje, směny, pachtu či pronájmu majetku před jejich projednáním.

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

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva:

- OLP/1146/2019 uzavřená dne 20. 6. 2019 mezi obcí Hrubá Skála (obdarovaná) a Libereckým krajem (dárce), předmět smlouvy – pozemky parcelního čísla 869/15 a 869/16 ostatní plocha o výměře 42 a 57 m², jedná se o bezúplatný převod. Dále bylo doloženo:
 - záměr přijetí daru schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 5. 2019 – usnesením č. 21/2019,
 - vklad proveden dne 17. 7. 2019, s právními účinky ke dni 26. 6. 2019,
 - finanční plnění: bezúplatně, zaúčtováno dokladem č. 710 v hodnotě 123,48 Kč a 167,58 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouvu o zřízení věcného břemene - č. smlouvy 9900093866_2/2019 ze dne 16. 7. 2019 mezi Hrubá Skála (povinný) a GasNet s. r. o. Ústí nad Labem (oprávněný). Věcné břemeno schváleno v zastupitelstvu obce dne 20. 6. 2019 usnesením č. 27/2019. Vklad do Katastru nemovitostí proběhl dne 28. 8. 2019, s právními účinky ke dni 6. 8. 2019, finanční plnění ve výši 1 210 Kč zaplacen v hotovosti dne 8. 7. 2019.

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uvedená uzavřená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 5. 9. 2019 uzavřený mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou COLAS CZ, a.s., Praha, IČ 26177005 (zhotovitel) na akci „Cyklostezka II. etapa Hnanice Borek“, rozpočtové náklady 5 959 981 Kč bez DPH, smlouva na profilu zadavatele zveřejněna ode dne 10. 9. 2019.

Finanční zajištění: spoluúčasti Libereckého kraje OLP/2243/2019 na částku 1 956 089,90 Kč.

Finanční plnění: VS 1912400060 na částku 1 768 479,92 Kč, zaplacená 17. 12. 2019 - doklad č. 20231,

VS 1912400056 na částku 921 989,35 Kč, zaplacená dne 19. 11. 2019, doklad č. 20209.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byly realizovány veřejné zakázky na akci " Cyklostezka Hnanice-Borek II. etapa"

Kontrola bylo předloženo:

- záměr akce schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019 - usnesením č. 32/2019,
 - výzva k podání nabídek ze dne 25. 7. 2019,
 - nabídky možno podat do 14. 8. 2019 do 17:00 hodiny, změnou zadávacích podmínek termín prodloužen do 23. 8. 2019 do 13:00 hodin,
 - hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,
 - protokol o otvírání obálek ze dne 23. 8. 2019, jmenování hodnotící komise zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2019 usnesením č. 32/2019,
 - protokol o posouzení a hodnocení nabídek – hodnocení proběhlo ze 4 nabídek,
 - oznámení o rozhodnutí výběru nabídky ze dne 27. 8. 2019, vítězná firma COLAS CZ, a.s., Praha, IČ 26177005,
 - zastupitelstvo obce pověřilo starostu podpisem smlouvy s ekonomicky nejvýhodnějším dodavatelem dne 20. 6. 2019 usnesením č. 33/2019,
- Dále viz. kapitola "Smlouvy o dílo".

V postupu obce při výběru dodavatele uvedené akce nebylo shledáno závad.

Profil zadavatele: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-hruba-skala_1291/

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů.

V roce 2019 obec Hrubá Skála schválila zastupitelstvem dne 7. 3. 2019 dvě nové směrnice a to: usnesení č. 8/2019 - Směrnici 1/2019 Zásady pro tvorbu a čerpání fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury a usnesení č. 9/2019 - Směrnice 2/2019 Soubor směrnic a vnitřních předpisů pro vedení účetnictví.

Vnitřní kontrolní systém

Obec zabezpečila tento úsek následovně: 1 zasedáním kontrolního výboru a 3 zasedáními finančního výboru.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti od Ministerstva vnitra České republiky ze dne 29. 8. 2019, č. j. MV-98697-3/ODK-2019. Kontrolované období 1. 8. 2018 - 16. 8. 2019. Protokol obsahuje 2 porušení zákona.

MMR vydalo dne 18. 11. 2019 Protokol o kontrole - Obnova místní komunikace Hrubá Skála - Žandov 1. etapa - bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s platnou legislativou.

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 7. 3., 4. 4., 30. 5., 20. 6., 12. 9., 7. 11. a 10. 12. 2019. Dále pak zápis a usnesení ze zasedání ze dne 18. 12. 2019, kde bylo projednáno provizorium pro začátek roku 2019.

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 1 255 793,02 Kč a 236 - Běžné účty fondů 1 253 687,02 Kč tj. rozdíl 2 106 Kč - jedná se o přiděl do fondu z prosincových výplat.

Hospodaření s fondy byly doloženy následujícími obraty – účet 419:

	Sociální fond	Obnova vodovodu
Stav k 1. 1. 2019	9 390,30 Kč	650 000,00 Kč
Tvorba v roce 2019	25 294,00 Kč	592 948,72 Kč
Čerpání	21 840,00 Kč	0,00 Kč
Stav k 31. 12. 2019	12 844,30 Kč	1 242 948,72 Kč.

Částky souhlasí s hodnotami v příloze k Rozvaze v části F.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

Zastupitelstvo obce dne **7. 3. 2019 - usnesením č. 3/2019** schválilo hospodaření zřízené organizace za rok 2018 a vykázaný výsledek hospodaření - zisk 2 107,88 Kč rozhodlo převést do rezervního fondu organizace.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **20. 6. 2019 - usnesením č. 26/2019** schválilo „bez výhrad“ účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2018, doloženo protokolem.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Aktuálně platná Zřizovací listina č. j. 478/2018 z 20. 6. 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018 usnesením č. 43/2018.

V roce 2018 došlo ještě ke 2 úpravám, v roce 2019 beze změny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu (položka 5331) souhrnná částka 765 460 Kč je členěna následovně: objem provozního příspěvku výše 605 500 Kč, nájemné výše 147 840 Kč a objem odpisů výše 12 120 Kč.

Takto stanovené závazné ukazatele sděleny zřízené organizaci dopisem z 6. 3. 2019.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2019 profinancována v 100% výši - § 3113, položka 5331 vykazují hodnotu 765 460 Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

K zajištění kontrolní činnosti zřizovatele byla předložena zpráva o veřejnosprávní kontrole hospodaření za rok 2018 provedená nezávislou kontrolorkou Alexandrou Olaszovou, IČ 71910514, ze dne 16. 5. 2019. Výsledek kontroly – nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů, v protokolu jsou uvedena pouze doporučení.