

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Hrubá Skála, IČ 00275751, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála za rok 2020 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 26.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.10.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 18.2.2021.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0055/20/Les dne 24.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.2.2020.

Popis úkonu: tel. 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 7,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,90 %
- 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 18.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

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 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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Michal Najman.

Michal Najman
starosta obce

OBEČ
HRUBÁ SKÁLA
Doubravice 37, p. Turnov 511 01
IČO 275751, tel. 481 389 527
e-mail: hrubaskala@crfj.cz

10.3.2021

.....
razítka, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 28.1.2020 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2020 do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 10.12.2019. Na webových stránkách obce provizorium zveřejněno od 9.1.2020.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo v kontrolovaném období sedm rozpočtových změn, údaje v Kč:

	Schváleno	Výše změn	Po změnách
Příjmy	15 115 000,00	- 837 188,00	14 277 812,00
Výdaje	20 314 147,00	1 075 218,00	21 389 365,00
Financování	5 199 147,00	1 912 406,00	7 111 553,00

Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem:

3. dne 18.6.2020 - usnesením č. 33/2020,
5. dne 24.9.2020 - usnesením č. 50/2020,
7. dne 10.12.2020 - usnesením č. 58/2020.

Rozpočtová opatření schválená starostou obce:*

1. dne 20.3.2020 – zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 7.5.2020 – usn. č. 24/2020,
2. dne 28.5.2020 - zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 18.6.2020 – usn. č. 36/2020,
4. dne 27.8.2020 - zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 24.9.2020 – usn. č. 51/2020,
6. dne 16.11.2020 - zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 10.12.2020 – usn. č. 59/2020.

*Pověření starosty k provádění rozpočtových změn schválilo zastupitelstvo obce dne 10.12. 2019 usnesením č. 60/2019.

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

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.2.2020 - usnesením č. 1/2020 jako „schodkový“. Na webových stránkách zveřejněn od 17.2.2020 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	15 115 000 Kč
Výdaje celkem	20 314 147 Kč
Financování	5 199 147 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu (položka 5331) ve výši 614 835 Kč. Závazný ukazatel sdělen zřízené organizaci dopisem z 28.2.2020.

Zřízená příspěvková organizace byla k 31.12.2020 profinancována v 100% výši - § 3113, položka 5331 vykazovala hodnotu 614 835 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023, který byl projednán zastupitelstvem obce dne 13.2.2020 – usnesením č. 2/2020 – v objemech v tis. Kč:

	2020	2021	2022	2023
Příjmy celkem	15 115	11 502	11 200	11 200
Výdaje celkem	20 314	12 000	11 000	11 000
Saldo P a V	- 5 199	- 498	200	200

Schválená verze zveřejněna na stránkách obce od 17.2.2020, návrh od 28.1.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 18.6.2020 - usnesením č. 25/2020. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 24.6.2020.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 1.6.2020 - na webových stránkách obce dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2020:

231 - Běžný účet

BÚ č. 94-51519451/0710	8 103 317,32 Kč (BV č. 38)
BÚ č. 1263081329/0800	6 631 320,34 Kč (BV č. 012)
BÚ 30031-1263081329/0800*	117 788,34 Kč (BV č. 005)
Celkem	14 852 426,00 Kč

*Obec k 6.8.2020 zřídila nově účet, který bude sloužit k provozu vodovodu v rámci hlavní činnosti. Z účtu budou hrazeny finanční prostředky za provoz vodovodu a opravy vodovodního řádu (rozsah úhrad forem oprav bude stanoven) firmě AQUA ČR vodohospodářské stavby, s.r.o.

236 - Běžný účet fondů

BÚ č. 35-1263081329/0800	15 685,30 Kč (BV č. 012)
BÚ č. 20036-1263081329/0800**	1 242 948,72 Kč potvrzení z internetového bankovníctví
Celkem	1 258 634,02 Kč

** Jedná se o fond obnovy vodohospodářské infrastruktury.

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 31.12.2020. Stavby účtů (231 a 236) byly ověřeny inventarizací.

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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 bylo zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 schváleno nařízení starosty obce k inventarizaci obecního majetku:

- Plán inventur schválen v zastupitelstvu obce dne 10.12.2020 ze dne 10.12.2020,
- proškolení členů inventarizační komise dne 10.12.2020,
- Inventarizační zpráva.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly inventurní soupisy majetku a závazků podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2020 celkem přijato a předepsáno 337 dodavatelských faktur. Kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- ev. č. 203 - 229 - úhrady během měsíce srpna a září 2020.

Předpisy byly účtovány v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti, včetně data úhrady a čísla účetního dokladu. Saldo účtu 321 ve výkaze Rozvaha bylo vykázáno ve výši 155 300,06 Kč. Jednalo se o faktury vystavené v 12/2020 se splatností do 31.1.2021 (ev. č. 324 – ev. č. 337). Stav účtu 321 – Dodavatelé souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha a byl ověřen inventarizací k 31.12.2020.

Kniha odeslaných faktur

Obec vede 2 číselné řady vydaných faktur:

- v první číselné řadě bylo vydáno 21 faktur, které se týkaly běžných fakturací (př. EKO KOM, pronájmy, ale i část fakturací za vodu za oblast Bohuslav, která nebyla v kompetenci společnosti Aqua ČR, s.r.o.),
- druhá číselná řada byla zřízena od 2. pololetí 2020, a to na akci vodovod z programu na vodné a stočné, který provozuje společnost Aqua ČR, s.r.o. V této číselné řadě bylo vydáno celkem 327 faktur.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur z první číselné řady ev. č. 1 – 18 za období od 1.1.2020 do 30.9.2020, bez zjištěných nedostatků. Zůstatek účtu 311 k 30.9.2020 činil 21 273 Kč a k 31.12.2020 činil 816 599 Kč stav účtu 311 byl ověřen ve výkaze Rozvaha, v obrátové předvaze a inventarizací účtu.

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 od 1.1.2020 v souladu s přílohou vládního nařízení č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Kontrole byly podrobeny správnosti výší měsíčních odměn starosty, místostarosty, předsedy finančního výboru a zastupitele (10, 36, 78 a 137) - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

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.

Pokladna se řídí směrnicí č. 2/2019 ze dne 8.3.2019, schválené zastupitelstvem obce dne 7.3.2019 usnesením č. 9/2019.

V rámci dílčího přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady:

Pokladna č. 1

Příjmové pokladní doklady: celkový počet dokladů příjmových 353 a výdajových 88,

- doklad č. 6274 z 2.9.2020 až č. 6300 z 23.9.2020.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 9044 z 4.9.2020 až č. 9057 z 30.9.2020,

Zůstatek pokladny č. 1 byl vykázán v nulové výši – navazoval na stav účtu 2610101.

Pokladna č. 2

Příjmové pokladní doklady: celkový počet dokladů příjmových 315 a výdajových 92,

- doklad č. 66251 z 2.9.2020 až č. 66256 z 30.9.2020.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 99060 z 1.9.2020 až č. 99066 z 25.9.2020,

Zůstatek pokladny č. 2 byl rovněž vykázán v nulové výši – navazoval na stav 2610100.

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

Stav zůstatků pokladen v nulových výších navazoval na stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha, na údaj hlavní knihy účetnictví a byl ověřen inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2020 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Na podrozvahových účtech byl zejména evidován majetek a závazky účetní jednotky ve výši 18 585 tis. Kč, dlouhodobé podmíněné pohledávky na základě smlouvy o výpůjčce (účet 924 ve výši 34 tis. Kč) a dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů (účet 955 ve výši 100 tis. Kč). Stavby vykazovaných nemovitých věcí (v části G) a fondu (v části F) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha.

Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 27 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 15 354 tis. Kč.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2020 a k 31.12.2020, kde:

stálá aktiva činila 98 000 tis. Kč, po proúčtované korekci 72 956 tis. Kč.

Účet 401 – Jmění účet jednotky vykazoval hodnotu ve výši 53 615 tis. Kč, oproti loňskému roku došlo k nepatrnému poklesu.

Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu.

Dlouhodobé závazky byly naúčtovány ve výši 3 210 tis. Kč a jednalo se o předpis 2 splátek za budoucí realizaci cyklostezky I. etapy - poslední splátka, která bude provedena v roce 2021.

Krátkodobé pohledávky činily 2 220 tis. Kč, tato hodnota byla nejvíce ovlivněna účty: Odběratelé (817 tis. Kč), Krátkodobé poskytnuté zálohy (212 tis. Kč), Pohledávky z přerozdělených daní (190 tis. Kč) a Dohadné účty aktivní (918 tis. Kč). Obec netvořila opravné položky.

Krátkodobé závazky představovaly hodnotu ve výši 1 052 tis. Kč, z toho: účet Dodavatelé 155 tis. Kč, Zaměstnanci 116 tis. Kč, Daň z příjmů 190 tis. Kč, Výdaje příštích období 190 tis. Kč a Dohadné účty pasivní 198 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.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2020 na 67,71 % (10 961 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 57,36 % (12 242 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 1 281 tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) následující:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	15 088 000,00	14 250 812,00	14 247 026,62	99,97
Výdaje	20 287 147,00	21 362 365,00	16 722 470,34	78,28
Saldo P a V	- 5 199 147,00	- 7 111 553,00	- 2 475 443,72	x

Hospodaření obce skončilo záporným saldem příjmů a výdajů v objemu 2 475 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období (dále jen VZZ) 9/2020 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období činil zisk ve výši 2 918 tis. Kč. Dále byl kontrole předložen VZZ za období 12/2020 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 9 313 989,47 Kč

Výnosy celkem 13 325 932,73 Kč

Výsledek hospodaření zisk ve výši 4 011 943,26 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce 18.6.2020 - usnesením č. 27/2020 schválilo „bez výhrad“ účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2019, 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. K 31.12.2020 beze změny.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva uzavřená dne 13.5.2020 mezi obcí Hrubá Skála (dárce) a Mikroregionem Český ráj (obdarovaný), předmětem daru byla finanční částka ve výši 6 000 Kč na provoz cyklobusů. Zastupitelstvem obce smlouva schválena dne 7.5.2020 - usnesením č. 22/2020. Finanční plnění proběhlo dne 14.5.2020, BV 20091 - elektronický, ČS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31.12.2020 bylo podáno celkem 11 žádostí. Na činnost místních spolků a sdružení bylo z rozpočtu obce poskytnuto celkem 57 000 Kč. Poskytnuté dotace účtovány na par. 3419, pol. 5212 a 5222, § 3429, pol. 5222 a § 4371, pol. 5229.

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí Hrubá Skála (poskytovatel) a Tělovýchovná jednota Český ráj, IČ 15043274 (příjemce):

- uzavřená dne 24.6.2020, v zastupitelstvu obce schválena 7.5.2020 - usnesením č. 21/2020,

- účel dotace - na zajištění vlastních zdrojů příjemce na materiálové a mzdové náklady při úklidu a údržbě oblasti Hruboskalska pro rok 2020,
- schválená výše 20 000 Kč,
- dne 24.6.2020 částka odeslána na účet žadatele, vyúčtování do 15.12.2020 – vyúčtování bylo provedeno 8.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

Položka 4111,

účelový znak 98024 (dále jen "UZ"), objem 758 750 Kč

- jedná se o jednorázový nenávratný příspěvek SARS Cov-2. Nenávratný příspěvek obec obdržela 13.8.2020 na účet ČNB - nepodléhá vyúčtování.

UZ 98193, objem 31 000 Kč

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami. Dotaci obec obdržela 24.8.2020 na účet ČNB. Vratka dotace ve výši 10 092 Kč odeslána dne 29.1.2021, BV 19.

Položka 4112, objem 369 700 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec obdržela k 31.12.2020 v plné výši (tj. 100%).

Položka 4116,

UZ 13101, objem 45 743 Kč

- dle smluv s Úřadem práce. Částka k 31.12.2020 zaslána částka ve výši 45 743 Kč.

UZ 13013, objem 27 346 Kč

- dotace na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VZ-21/2020. K 31.12.2020 obec obdržela ve výši 27 346 Kč.

UZ 14004, objem 11 725 Kč

- účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů (pohonné hmoty, technické prohlídky, revize, cestovné na školení). Poskytovatel MV – GRH ZS ČR. Částka přijata na účet ČNB, BV 22033 dne 16.11.2020. Finanční vypořádání odesláno dne 29.1.2021.

Položka 4122, objem 71 400 Kč

- OLP/2840/2019 - na akci "Oprava střechy venkovské prodejny". K 31.12.2020 obec obdržela částku ve výši 90% - tj. 64 260 Kč dne 4.2.2020, ČNB, BV č. 4. Zbývajících 10 % obec obdržela 13.11.2020, ČNB, BV22032 ve výši 7 140 Kč.

Položka 4222, objem 900 000 Kč

- OLP/1917/2020 na akci „Hrubá Skála – CAS“. Obec obdržela částku ve výši 90% - tj. 900 000 Kč dne 27.8.2020, ČNB, BV č. 24.

Položka 4216, objem 450 000 Kč

- dotace z Ministerstva vnitra na akci „Hrubá Skála – Dopravní automobil“. Obec obdržela částku ve výši 450 000 Kč (plná výše) dne 9.4.2020, ČNB, BV č. 11.

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uvedená uzavřená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 23.7.2020 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou KOBIT s.r.o., Praha, IČ 44792247 (zhotovitel) na akci „FZŠ Hrubá Skála – Cisternová automobilová stříkačka“, rozpočtové náklady 5 945 700 Kč bez DPH, 7 194 297 Kč s DPH, smlouva na profilu zadavatele zveřejněna ode dne 28.7.2020.

Finanční zajištění:

- OLP/1917/2020 Liberecký kraj – 1 000 000 Kč. K 30.9.2020 obec obdržela částku ve výši 90% - tj. 900 000 Kč dne 27.8.2020 ČNB BV č. 24 – viz **kapitola Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** – položka 4222,
- Ministerstvo vnitra - dotace ve výši 2 500 000 Kč z programu Dotace pro jednotky SDH obcí. Finanční prostředky obec k 31.12.2020 - neobdržela. Dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3.12.2020 obec dotaci obdrží v roce 2021.
- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění: k 31.12.2020 nebylo provedeno žádné finanční plnění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce nebyl v kontrolovaném období (1 - 12/2020) přijat úvěr.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byly realizovány veřejné zakázky na akci „FZŠ Hrubá Skála – Cisternová automobilová stříkačka“

Kontrola bylo předloženo:

- záměr akce schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2020 - usnesením č. 15/2020,
- výzva k podání nabídek ze dne 11.5.2020,
- nabídky možnost podat do 8.6.2020, 9:30 hod.,
- hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,
- protokol o otvírání obálek ze dne 8.6.2020,
- jmenování hodnotící komise zastupitelstvo obce dne 7.5.2020 usnesením č. 14/2020,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek – hodnocení proběhlo ze 2 nabídek,
- oznámení o rozhodnutí výběru nabídky ze dne 31.7.2020, vítězná firma KOBIT, s.r.o., Praha, IČ 44792247,
- zastupitelstvo obce pověřilo starostu podpisem smlouvy s ekonomicky nejvýhodnějším dodavatelem dne 18.6.2020 usnesením č. 29/2020 a schválilo kupní smlouvu usnesením č. 28/20.

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/

Výsledky kontrol zřízených organizací

K zajištění kontrolní činnosti zřizovatele byla předložena zpráva o veřejnosprávní kontrole hospodaření za rok 2019 provedená nezávislou kontrolorkou Alexandrou Olaszovou, IČ 71910514, ze dne 12.5.2020. Výsledek kontroly – nebyla zjištěna porušení závazných právních předpisů, v protokolu jsou uvedena pouze navržená opatření (prověřit zřizovací

listinu ve vztahu k doplňkové činnosti, opravit účtování altánu/střechy, opravit proúčtování hospodářského výsledku 2018).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s platnou legislativou. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 13.2., 7.5., 18.6., 30.7., 24.7., 24.9. a 10.12.2020. Dále pak zápis a usnesení ze zasedání ze dne 10.12.2019, kde byla projednána pravidla rozpočtového provizoria pro začátek roku 2020.

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. Stavby účtů 419 - Ostatní fondy činil 1 261 123,02 Kč a 236 - Běžné účty fondů 1 258 634,02 Kč tj. rozdíl 2 489 Kč - jedná se o odvod na sociální fond z prosincové výplaty (zahrnut na účtu 419 – skládající se tvorby fondu 15 685,30 Kč a 2 489,-Kč tj. celkem 18 174,30 Kč).

Hospodaření s fondy byly doloženy následujícími obraty - účet 419:

	Sociální fond	Obnova vodovodu
Stav k 1.1.2020	12 844,30 Kč	1 242 948,72 Kč
Tvorba v roce 2020	26 530,00 Kč	0,00 Kč
Čerpání	21 200,00 Kč	0,00 Kč
Stav k 31.12.2020	18 174,30 Kč	1 242 948,72 Kč

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

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 18.6.2020 - usnesením č. 26/2020 schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2019, doloženo protokolem.