



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0055/21/Les

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Hrubá Skála, IČ 00275751, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála za rok 2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.2.2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0055/21/Les dne 21.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,24 %
- 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 10.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková



Digitální podpis:
15.02.2022 09:15

.....
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, 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 neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 13 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@crj.cz

25.2.2022
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 8.2.2021 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2021 do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 10.12.2020. Na webových stránkách obce provizorium zveřejněno od 14.12.2020.

Rozpočtová opatření

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

	Schváleno	Výše změn	Po změnách
Příjmy	13 739 690,00	12 001 086,17	25 740 776,17
Výdaje	26 105 054,00	2 529 205,00	28 634 259,00
Financování	12 365 364,00	- 9 471 881,17	2 893 482,83

Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem:

1. dne 8.4.2021 - usnesením č. 23/2021,
3. dne 28.6.2021 - usnesením č. 33/2021,
4. dne 22.9.2021 - usnesením č. 21/2021,
6. dne 24.11.2021 - usnesením č. 51/2021.

Rozpočtová opatření schválená starostou obce:*

2. dne 17.5.2021 – zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 28.6.2021 – usn. č. 35/2021,
5. dne 12.10.2021 - zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 24.11.2021,
7. dne 10.12.2021 – bude zastupitelstvu obce předloženo na vědomí dne 24.2.2022.

**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 k 31.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.3.2021 - usnesením č. 1/2021 jako schodkový. Na webových stránkách zveřejněn od 15.3.2021 souhrnných objemech:

Příjmy celkem	13 739 690 Kč
Výdaje celkem	26 105 054 Kč
Financování	12 365 364 Kč

Schodek rozpočtu je pokryt zapojením prostředků z minulých let (položka 8115 – zůstatek účtu 231 k 31.12.2021 činil 14 451 827,04 Kč).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice byl součástí schváleného rozpočtu pro rok 2021 ve výši 965 122 Kč – příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 16.3.2021. K 31.12.2021 byl příspěvek na provoz profinancován v plné výši (tj. 100 % - § 3113, položka 5331).

Dne 28.6.2021 usn. č. 29/2021 zastupitelstvo obce schválilo převod finančních prostředků ve výši 35 000 Kč na nákup počítačů a dne 24.11.2021 usn. č. 44/2021 navýšilo rozpočet příspěvkové organizace o částku 92 000 Kč. Tyto částky byly v souhrnu ve výši 127 000 Kč chybně účtovány na položku 5336 místo na položku 5331. K 31.12.2021 byly částky profinancovány. Navýšení rozpočtu příspěvkové organizaci bylo sděleno dopisy ze dne 12.7.2021 a 26.11.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

	2021	2022	2023
Příjmy celkem	11 502	11 200	11 200
Výdaje celkem	12 000	11 000	11 000
Saldo P a V	- 498	200	200

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále je Zprávy) - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 28.6.2021 - usnesením č. 24/2021. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 4.6.2021 - na webových stránkách obce dostupný dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 19.7.2021.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021:

231 - Běžný účet

účet č. 94-51519451/0710	5 341 008,07 Kč (BV č. 36)
účet č. 1263081329/0800	8 747 271,84 Kč (BV č. 011)
účet 30031-1263081329/0800*	363 547,13 Kč (BV č. 011)
Celkem	14 451 827,04 Kč

**Zřízený účet ze dne 6.8.2020 slouží k provozu vodovodu v rámci hlavní činnosti. Z účtu jsou hrazeny finanční prostředky za provoz vodovodu a opravy vodovodního řádu (rozsah úhrad forem oprav je stanoven) firmě AQUA ČR vodohospodářské stavby, s.r.o.*

236 - Běžný účet fondů

účet č. 35-1263081329/0800	21 997,30 Kč (BV č. 011)
účet č. 20036-1263081329/0800**	1 242 948,72 Kč potvrzení z internetového bankovníctví
Celkem	1 264 946,02 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 31.12.2021. Stavby ověřeny inventarizací jednotlivých účtů.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec uzavřela dvě dohody o hmotné odpovědnosti (účetní a matrikářka), ze dne 18.1.2016 a 1.9.2016. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny ani aktualizace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 byl zastupitelstvem obce dne 24.11.2021 usn. č. 46/2021 schválen plán inventarizací obecního majetku a složení inventarizačních komisí.

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické a dokladové inventarizaci:

- proškolení členů inventarizační komise dne 9.12.2021,
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022,
- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- byla provedena inventarizace podrozvahových účtů,
- předložen inventurní soupis pozemků – výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021.

Návrhy a projednání vyřazení evidenčního majetku byly sepsány inventarizačními komisemi, samotné vyřazení bude realizováno v roce 2022. Inventarizace majetku a závazků obce byly k jednotlivým účtům zpracovány přehledně – bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2021 přijato a předepsáno 390 dodavatelských faktur. Kontrola účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- ev. č. 269–296 - úhrady během měsíce října 2021 (BV č. 009),
- ev. č. 341–376 - úhrady během měsíce prosince 2021 (BV č. 011).

Předpisy byly účtovány v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahovala datumy úhrad, čísla účetního dokladu vč. podpisů oprávněných osob. Saldo účtu 321 ve výkaze Rozvaha bylo vykázáno ve výši 133 197,10 Kč. Jednalo se o náklady (faktury od č. 377 do č. 390), které byly uhrazeny ve splatnosti v lednu 2022. Stav ověřen inventarizací účtu 321 – Dodavatelé souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha k 31.12.2021.

Kniha odeslaných faktur

Obec vede 2 číselné řady vydaných faktur:

- v první číselné řadě bylo vydáno 10 faktur, které se týkaly běžných fakturací (př. EKO KOM, pronájmy, ale i část fakturací za vodu za oblast Bohuslav, která není 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 627 faktur.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur z první číselné řady ev. č. 1–8 za období od 11.2.2021 do 27.9.2021 (elektronické denní výpisy č. 20058, 66, 75, 78 110, 149, 175 a

205) - bez zjištěných nedostatků. Zůstatek účtu 311 k 31.12.2021 činil 693 572 Kč – v této částce jsou zahrnuty neuhrazené faktury za vodu ve výši 693 572 Kč (AÚ 311 380). Předpisy nájemného (AÚ 311 301 až 311 312 – tj. nájemné za obchod, tenisové hřiště, byt a místnost rehabilitace) byly k 31.12.2021 zcela uhrazeny. Stav účtu 311 byl ověřen ve výkaze Rozvaha, v obrátové předvaze bez zjištěných nedostatků a inventarizací účtu 311 - Odběratelé.

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, uvolněný starosta je vyplácen od 1.1.2020 v souladu s přílohou vládního nařízení č. 318/2017 Sb., v platném znění. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu celkem 605 obyvatel. Kontroly byly podrobeny výše odměn starosty, místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru (10, 78, 130 a 136) - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

V rámci dílčího přezkoumání byly kontroly podrobeny pokladní doklady:

Pokladna č. 1 - celkový počet dokladů příjmových 442 a výdajových 143

Příjmové pokladní doklady:

- doklad č. 6342 z 23.8.2021 až č. 6386 z 13.10.2021,
- doklad č. 6421 z 6.12.2021 až č. 6442 z 22.12.2021.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 9092 z 15.7.2021 až č. 9114 z 1.10.2021,
- doklad č. 9046 z 2.11.2021 až č. 9143 z 31.12.2021.

Zůstatek pokladny č. 1 byl vykázán ve výši 3 323 Kč – navazoval na stav účtu 2610300.

Pokladna č. 2 - celkový počet dokladů příjmových 212 a výdajových 55

Příjmové pokladní doklady:

- doklad č. 66158 z 23.8.2021 až č. 66184 z 8.10.2021.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 99022 z 2.7.2021 až č. 99045 z 27.10.2021.

Zůstatek pokladny č. 2 byl vykázán ve výši 9 779 Kč – navazoval na stav účtu 2610301.

Pokladna č. 3 (provoz vodovodu) - celkový počet dokladů příjmových 94 a výdajových 6,

Příjmové pokladní doklady:

- doklad č. 638068 z 16.8.2021 až č. 638087 z 30.8.2021.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 9938004 z 10.8.2021 až č. 9938006 z 7.9.2021

Zůstatek pokladny č. 3 byl vykázán ve výši 10 545 Kč – navazoval na stav účtu 2610302.

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. K pokladně 1 a 2 byl měsíčně vystaven hromadný předkontační doklad o účtování pokladních dokladů (vedeno ručně). K pokladně 3 je veden hromadný výstup příjmových pokladních dokladů úhrad za vodu v hotovosti. Účtování jednotlivých dokladů je vedeno v PC Gordic.

Stav zůstatků pokladen ve výši 23 647 Kč navazoval na stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha, na údaj hlavní knihy účetnictví a výkaz FIN 2-12M (č. řádku 6040). Ověřeno inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2021 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Na podrozvahových účtech byl zejména evidován majetek a závazky účetní jednotky ve výši 18 892 tis. Kč, dlouhodobé podmíněné pohledávky na základě smlouvy o výpůjčce (účet 924 ve výši 34 tis. Kč). Stavy 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

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2021, kde stálá aktiva činila 114 349 tis. Kč, po proúčtované korekci 87 763 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a dlouhodobé závazky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 1 415 tis. Kč, tato hodnota byla ovlivněna účty: Odběratelé (694 tis. Kč), Krátkodobé poskytnuté zálohy (344 tis. Kč), Pohledávky z přerozdělených daní (228 tis. Kč) a Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (69 tis. Kč). Obec netvořila opravné položky. Krátkodobé závazky představovaly hodnotu ve výši 981 tis. Kč, z toho zejména: účet Dodavatelé (133 tis. Kč), Zaměstnanci (118 tis. Kč), Daň z příjmů (228 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (344 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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 31.12.2021 na 106 % (27 301 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 97 % (27 671 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 371 tis. Kč – viz plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) v Kč:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	13 712 690,00	25 713 076,17	27 300 729,53	106
Výdaje	26 078 054,00	28 606 559,00	27 671 369,49	97
Saldo P a V -	12 365 364,00	- 2 893 482,83	- 370 639,96	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2021 v objemech:

Náklady celkem 10 248 193,30 Kč

Výnosy celkem 14 973 875,57 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 4 725 682,27 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období za kontrolované období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce dne 4.3.2021 usnesením č. 3/2021 schválilo hospodářský výsledek příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2020 ve výši 45 206,90 Kč a jeho převod do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Byla předložena aktuálně platná Zřizovací listina č. j. 478/2018 ze dne 20.6.2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2018 usnesením č. 43/2018 – k 31.12.2021 beze změny.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce 28.6.2021 - usnesením č. 26/2021 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2020, doloženo protokolem.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva uzavřená dne 23.3.2021 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 4.3.2021 - usnesením č. 5/2021. Finanční plnění proběhlo dne 29.3.2021, BV č. 20063 - elektronický, ČS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31.12.2021 bylo podáno 7 žádostí z toho jedna nebyla realizována (covid -19). Na činnost místních spolků a sdružení bylo z rozpočtu obce poskytnuto celkem 57 000 Kč.

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

- uzavřená dne 12.7.2021, v zastupitelstvu obce schválena 8.4.2021 - usnesením č. 21/2021,
- účel dotace – zajištění materiálových a mzdových nákladů při úklidu a údržbě oblasti Hruboskalska pro rok 2021,
- schválená výše 20 000 Kč,
- dne 21.7.2021 byla částka odeslána na účet žadatele (BV č. 20137) se stanoveným vyúčtováním do 15.12.2021 – vyúčtování provedeno 10.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 162 826,55 Kč

- UZ 98037 v celkové výši 131 826,55 Kč kompenzační bonus pro rok 2021 v souvislosti s SARS CoV-2, nepodléhá vyúčtování, obec přijala ve 3 splátkách, a to dne 21.4.2021 ve výši 25 719,37 Kč, dne 16.7.2021 ve výši 100 522,28 Kč a dne 18.10.2021 ve výši 5 584,90 Kč.

- UZ 98071 ve výši 31 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – obec obdržela 1.9.2021. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 2.2.2022. Vratka ve výši 13 463 Kč odeslána 2.2.2022.

Položka 4112, objem 346 100 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec obdržela k 31.12.2021 celkem 346 100 Kč.

Položka 4116,

UZ 13013, objem 5 276 Kč

- dotace na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s ÚP ČR Semily.

UZ 14004, objem 15 233 Kč

- dotace z rozpočtu MV – GR HZS ČR – na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2021. Obec dotaci obdržela dne 6.12.2021, ČNB, BV č. 34.

Položka 4222, objem 100 000 Kč

- OLP/1917/2020 na akci „Hrubá Skála – CAS“. Obec obdržela zálohu ve výši 90 % - tj. 900 000 Kč dne 27.8.2020, ČNB, BV č. 24. Doplatek ve výši 100 000 Kč obec v roce 2021 přijala dne 3.6.2021, BV č. 18.

Položka 4216, objem 12 609 792,80 Kč

- dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ČR na akci „Cyklostezka Radvánovice – Hnanice – Borek“. Obec obdržela částku ve výši 10 109 792,80 Kč (EU strukturální a národní UZ 17969 - státní rozpočet UZ 17968) dne 17.5.2021, ČNB, BV č. 14.

- dotace z Ministerstva vnitra ČR na akci „FZŠ – Hrubá Skála – Cisternová automobilová stříkačka“. Obec obdržela částku ve výši 2 500 000 Kč (UZ14984) dne 16.4.2021, ČNB, BV č. 9.

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uvedená uzavřená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 9.3.2021 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou SAM silnice a mosty, a.s., Česká Lípa IČ 25018094 (zhotovitel) na akci „Chodník Doubravice I. etapa“, rozpočtové náklady 5 947 056,96 Kč bez DPH, 7 195 938,92 Kč s DPH, smlouva na profilu zadavatele zveřejněna ode dne 11.3.2021.

Dne 26.11.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo z důvodu více a méně prací vzniklých v průběhu provádění díla (schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021 usn. č. 50/2021). Sjednaná cena byla upravena na výši 6 152 388,09 Kč bez DPH (tj. 7 444 389,59 Kč vč. DPH). Dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 13.12.2021.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění: k 31.12.2021:

- faktura č. 166/2021 ve výši 304 482,15 Kč, uhrazeno 28.6.2021, BV č. 20120,
- faktura č. 198/2021 ve výši 1 590 174,79 Kč, uhrazeno 21.7.2021, BV č. 20137,
- faktura č. 231/2021 ve výši 1 450 444,06 Kč, uhrazeno 30.6.2021, BV č. 20163,
- faktura č. 251/2021 ve výši 636 434,47 Kč, uhrazeno 15.9.2021, BV č. 20175,
- faktura č. 292/2021 ve výši 998 017,68 Kč, uhrazeno 20.10.2021, BV č. 20200,
- faktura č. 321/2021 ve výši 1 732 616,96 Kč, uhrazeno ve dvou částkách, a to 1 537 720,20 Kč dne 14.12.2021, BV č. 20238 a pozastávka 194 896,76 Kč dne 27.12.2021, BV č. 20246,
- faktura č. 354/2021 ve výši 732 219,47 Kč, uhrazeno 21.12.2021, BV č. 20243.

Celkem 7 444 389,58 Kč (vč. DPH)

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce nebyl v kontrolovaném období (1–12/2021) přijat úvěr.

Smlouvy zástavní

Dle sdělení vedení obce nebyla uzavřena žádná zástavní smlouva. Obec žádné zástavy neeviduje.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka. Veřejná zakázka na akci na akci „Chodník Doubravice I. etapa“, rozpočtové náklady 5 947 056,96 Kč bez DPH, 7 195 938,92 Kč s DPH byla administrována v roce 2020 s přesahem do roku 2021 (viz kapitola **Smlouvy o dílo**).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila 2 zpracované vnitřní směrnice z roku 2021 - č. 7a, č. 8 dodatek (pro vedení účetnictví obce s účinností od 4.1.2021 a směrnice pro bankovní podúčet pro provoz vodovodu – pokladna č. 3 pro finanční hotovost s účinností od 4.1.2021). Nebyly schváleny žádné další směrnice. Dále byl předložen soubor vnitřních směrnic a vnitřních předpisů pro vedení účetnictví obce.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2020 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 86689169 dne 18.5.2021, bez významných nedostatků s doporučeními u jednotlivých kapitol.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 4.3., 8.4., 28.6., 22.9. a 24.11.2021. Dále pak zápis a usnesení ze zasedání ze dne 10.12.2020, kde byla projednána pravidla rozpočtového provizoria pro začátek roku 2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zpracovány Zásady pro tvorbu a čerpání fondů schváleny zastupitelstvem obce (7.3.2019). Stavby účtů 419 - Ostatní fondy činily 1 267 252,02 Kč a 236 - Běžné účty fondů 1 264 946,02 Kč.

Sociální fond – stav účtu 236 0100 byl vykázán ve výši 21 997,30 Kč. K počátečnímu stavu účtu 419 0100 ve výši 18 174,30 Kč byly analyticky zahrnuty stavby skládající se z tvorby sociálního fondu 27 429 Kč (419 0101) a čerpání sociálního fondu 21 300 Kč (419 0111). Rozdíl mezi stavem fondu 419 (analyticky) a konečným stavem účtu 236 0100 ve výši 2 306 Kč představoval odvod na sociální fond z prosincové výplaty v lednu 2022.

Hospodaření s fondy bylo doloženo následujícími obraty – účet 419:

	Sociální fond	Obnova vodovodu
Stav k 1.1.2021	18 174,30 Kč	1 242 948,72 Kč
Tvorba v 1-12/2021	27 429,00 Kč	0,00 Kč
Čerpání	21 300,00 Kč	0,00 Kč
Stav k 31.12.2021	24 303,30 Kč	1 242 948,72 Kč

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

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce dne 28.6.2021 - usnesením č. 25/2021 schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2020, doloženo protokolem.

