

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála, IČ00275751, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála za rok 2016 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 19. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 10. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 3. 2017.

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-0054/16/Gro dne 16. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 3. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** 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 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 2016**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**  
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 2016**

- C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016** 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 ..... 4,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 16. 3. 2017

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 směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála o počtu 17 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 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **27. 4. 2016 - usnesení č. 55/2016**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění (od 6. 4. 2016 do 27. 4. 2016) - na webových stránkách obce zveřejněn dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období let 2017 - 2019, který byl projednán v zastupitelstvu obce **20. 10. 2016 - usnesení č. 137/2016** v následujících objemech v tis. Kč:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Příjmy celkem	7 835	7 940	8 550
Výdaje celkem	11 000	11 000	11 000
Financování	3 165	3 060	2 450

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2016 - doby schválení rozpočtu (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce **26. 11. 2015 - usnesení č. 182/2015**. Podmínky byly stanoveny do doby schválení rozpočtu na rok 2016 a v rozsahu čerpání měsíců roku 2015.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2015 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 5. 1. 2016 do 27. 1. 2016 (na webových stránkách obce zveřejněn dosud).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **27. 1. 2016 - usnesením č. 1/2016** jako „*schodkový*“.

**Rozpočet na rok 2016 představuje po provedených korekcích následující souhrnné objemy:**

<b>příjmy celkem</b>	<b>8 840 640,00 Kč</b>
<b>výdaje celkem</b>	<b>9 146 250,00 Kč</b>
<b>financování</b>	<b>+ 305 610,00 Kč</b>

Schodek rozpočtu je řešen zapojením prostředků z minulých let.



**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 porížena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

### Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2016</b>	<b>8 840 640,00</b>	<b>9 146 250,00</b>	<b>+ 305 610,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
<b>24. 3. 2016</b>	0,00	+ 500 000,00	+ 500 000,00
<i>usn. č. 21/2016</i>			
<b>27. 4. 2016</b>	0,00	+ 8 000,00	+ 8 000,00
<i>usn. č. 66/2016</i>			
<b>15. 6. 2016</b>	0,00	+ 350 000,00	+ 350 000,00
<i>usn. č. 82/2016</i>			
<b>21. 7. 2016</b>	0,00	+ 25 000,00	+ 25 000,00
<i>usn. č. 111/2016</i>			
<b>8. 9. 2016</b>	+ 872 410,00	+ 1 420 700,00	+ 548 290,00
<i>usn. č. 133/2016</i>			
<b>20. 10. 2016</b>	+ 22 000,00	+ 22 000,00	0,00
<i>usn. č. 136/2016</i>			
<b>23. 11. 2016</b>	+ 1 049 590,00	+ 2 014 530,00	+ 964 940,00
<i>usn. č. 160/2016</i>			
<b>23. 11. 2016</b>	+ 33 896,00	+ 517 896,00	+ 484 000,00
<i>usn. č. 161/2016</i>			
<b>19. 12. 2016</b>	+ 527,10	+ 10 527,10	+ 10 000,00
<i>usn. č. 168/2016</i>			
<b>UR 2016</b>	<b>10 819 063,10</b>	<b>14 014 903,10</b>	<b>+ 3 195 840,00</b>

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 109,88 % (11 888 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 65,57 % (9 190 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 698 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	8 840 640,00	10 819 063,10	11 887 813,28	109,88
Výdaje	9 146 250,00	14 014 903,10	9 189 554,94	65,57
Saldo P a V	- 305 610,00	- 3 195 840,00	+ 2 698 258,34	X

## **Rozvaha**

### ***Majetek obce***

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 75 301 272,17 Kč, po proúčtované korekci 54 765 918,21 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 vykázáný k rozvahovému dni činil 74 105 173,43 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- |   |                  |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021)   | 59 880 804,22 Kč |
| - Pozemky (účet 031)  | 8 088 347,87 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)               | 2 501 738,37 Kč  |
| - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)          | 1 840 661,40 Kč  |

Meziroční nárůst:

- účet 021 - Stavby - technické zhodnocení ZŠ, MŠ - 122 950,83 Kč, č. dokladu 727 z 31. 12. 2016,
- účet 031 - Pozemky - nákup pozemku - 174 400,00 Kč - č. dokladu 719 z 14. 11. 2016,
- účet 042 - Nedokončený DHM - rekonstrukce místní komunikace - 1 404 189,00 Kč - č. dokladu 297 ze dne 29. 11. 2016

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 1 218 681,97 Kč a vztahovaly se především:

- |   |               |
|---|---------------|
| - k účtu 321 - Dodavatelé                             | 545 428,12 Kč |
| - k účtu 331 - Zaměstnanci                            | 100 992,00 Kč |
| - k účtu 336 - Sociální zabezpečení                   | 28 269,00 Kč  |
| - k účtu 337 - Zdravotní pojištění                    | 14 461,00 Kč  |
| - k účtu 341 - Daň z příjmů                           | 228 000,00 Kč |
| - k účtu 342 - Jiné přímé daně                        | 9 381,00 Kč   |
| - k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 9 429,00 Kč   |
| - k účtům časového rozlišení                          | 280 671,85 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. 2016 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 852 984,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 4095 ze dne 31. 12. 2016.



### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze sestavená k 31. 12. 2016 - 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. 2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	8 296 348,28 Kč
Výnosy celkem	12 836 980,75 Kč
Daň z příjmů – účet 591	228 000,00 Kč
Výsledek hospodaření - zisk	4 540 632,47 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha k 31. 12. 2016 a obratová předvaha za období I. - XII./2016.

### **Bankovní výpis**

*Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016:*

BÚ č. 94-51519451/0710	1 513 433,12 Kč (2310602)
BÚ č. 1263081329/0800	10 378 155,55 Kč (2310600)

**Celkem** **11 891 588,67 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. 2016.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

### **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)

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

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

**Pokladna č. 1** - vystaveno 795 příjmových a výdajových pokladních dokladů

příjmové pokladní doklady:

- č. 6178 z 1. 4. 2016 až č. 6222 z 20. 4. 2016
- č. 6488 z 1. 9. 2016 až č. 6525 z 29. 9. 2016
- č. 6569 z 5. 12. 2016 až č. 6583 z 23. 12. 2016



výdajové pokladní doklady:

- č. 9074 z 4. 4. 2016 až č. 9098 z 28. 4. 2016
- č. 9158 z 1. 9. 2016 až č. 9183 z 30. 9. 2016
- č. 9242 z 7. 12. 2016 až č. 9247 z 23. 12. 2016

Výdajových pokladních dokladem č. 9247 ze dne 23. 12. 2016 byly hotovostní prostředky ve výši 19 211,00 Kč odvedeny na běžný účet obce.

**Pokladna č. 2** - vystaveno 339 příjmových a výdajových pokladních dokladů

příjmové pokladní doklady:

- č. 66028 z 4. 4. 2016 až č. 66051 z 27. 4. 2016
- č. 66178 z 3. 9. 2016 až č. 66197 z 27. 9. 2016
- č. 66227 z 6. 12. 2016 až č. 66240 z 28. 12. 2016

výdajové pokladní doklady:

- č. 99009 z 6. 4. 2016 až č. 99017 z 27. 4. 2016
- č. 99061 z 5. 9. 2016 až č. 99077 z 27. 9. 2016
- č. 99095 z 9. 12. 2016 až č. 99099 z 28. 12. 2016

Výdajových pokladních dokladem č. 99099 ze dne 28. 12. 2016 byly hotovostní prostředky ve výši 30 098,00 Kč odvedeny na běžný účet obce.

K datu 31. 12. 2016 byl vykázán nulový stav pokladen - vazba na účet 261 - Pokladna.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

**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**

Do 31. 12. 2016 celkem přijato a evidováno 343 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 16 - 232	úhrada dne 15. 2. 2016	č. dokladu 20028
- ev. č. 39 - 42	úhrada dne 7. 3. 2016	č. dokladu 20037
- ev. č. 71 - 75	úhrada dne 18. 4. 2016	č. dokladu 20061
- ev. č. 150 - 153	úhrada dne 12. 7. 2016	č. dokladu 20116
- ev. č. 186 - 190	úhrada dne 12. 8. 2016	č. dokladu 20139
- ev. č. 202 - 207	úhrada dne 12. 9. 2016	č. dokladu 20156
- ev. č. 259 - 261	úhrada dne 26. 10. 2016	č. dokladu 20184
- ev. č. 269 - 271, 273, 277	úhrada dne 15. 11. 2016	č. dokladu 20198
- ev. č. 315 - 319	úhrada dne 13. 12. 2016	č. dokladu 20215

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 545 428,12 Kč (ev. č. 332 – 343), specifikace doložena v rámci dokladové inventarizace.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	368 598,08 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	5 646 843,43 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	5 470 013,39 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	545 428,12 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2016 vystavila 37 faktur (číselná řada 1001 - 1037) ve finančním objemu 375 569,68 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole. K datu 30. 9. 2016 nebyly uhrazeny faktury v hodnotovém vyjádření 147 594,18 Kč (ev. č. 19, 32, 35 - 37), doloženo v rámci dokladové inventarizace účtu 311 - Odběratelé.

### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2016 – 571 736,18 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	147 594,18 Kč
(neuhrazené vydané faktury)	
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	92 400,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315	100 497,00 Kč
v tom: odvoz TDO -	5 669,00 Kč (účet 3150300)
poplatek psi	240,00 Kč (účet 3150320)
popl. z přech. ubytování	35 040,00 Kč (účet 31506xx)
popl. za lůžkovou kapacitu	7 048,00 Kč (účet 31507xx)
návrtná půjčka škola	52 500,00 Kč (účet 3150325)
(vratka 9. 3. 2017)	
- Pohledávky z přerozdělených daní - účet 319	228 000,00 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.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 6/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 18. 10. 2016 - platnost 15. 11. 2016 - 16. 1. 2017, se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování ústřední a dílčích inventarizačních komisí - schváleno z ZO **20. 10. 2016 - usnesení č. 146/2016**,
- proškolení členů inventarizačních komisí ve dnech 20. 10. 2016 - 30. 10. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2017, 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 fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (Česká spořitelna a.s.).

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

- účet 9090308 - ocenění lesních porostů	15 713 076,00 Kč
- účet 9090301 - majetek v operativní evidenci	149 144,86 Kč
- účet 909xxxx - majetek svěřený PO	2 354 542,30 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 - pozastavená dotace KÚ	581 031,50 Kč

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

#### **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. Takto schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

S účinností od 1. 4. 2015 - nařízení vlády v posledním znění č. 52/2015 - nedoznaly takto schválené odměny neuvolněných zastupitelů změn, tato skutečnost potvrzena zastupitelstvem obce **21. 5. 2015 - usnesení č. 94/2015.**

S účinností od 1. 1. 2016 - nařízení vlády v posledním znění č. 352/2015 Sb. - nedoznaly takto schválené odměny neuvolněných zastupitelů změn,

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

Kontrolou mzdových listů za období listopad a prosinec 2016 - nebylo shledáno závad.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

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

Zastupitelstvo obce dne **24. 3. 2016 - usnesením č. 41/2016** schválila hospodaření řízené organizace za rok 2015 a vykázaný výsledek hospodaření - zisk 11 458,00 Kč rozhodla převést do rezervního fondu organizace.

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu:

- objem provozního příspěvku	606 840,00 Kč
- objem investičního příspěvku	70 000,00 Kč

Takto stanovené závazné ukazatele sděleny řízené organizaci dopisem z 6. 4. 2016.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2016 profinancována následovně:

	<i>provoz</i>	<i>investice</i>
SR 2016	606 840,00 Kč	70 000,00 Kč
UR 2016	628 840,00 Kč	70 000,00 Kč
Profinancováno k 31. 12. 2016	628 840,00 Kč	60 587,10 Kč x)

Úprava závazného ukazatele schválena ZO **8. 9. 2016 - usnesení č. 133/2016**, organizaci sdělena dopisem ze dne 9. 9. 2016.

x) účelově vázaný příspěvek na pořízení DHM byl uskutečněn ve výši skutečných pořizovacích nákladů.

K zajištění kontrolní činnosti zřizovatele vyplývající z ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byla předložena zpráva o veřejnosprávní kontrole hospodaření za rok 2015 provedené nezávislým auditorem ze dne 17. 5. 2016.

#### ***Schválení závěrky příspěvkové organizace***

Zastupitelstvo obce **15. 6. 2016 - usnesením č. 76/2016** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2015. 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 15. 6. 2016.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo obce dne **24. 3. 2016 - usnesení č. 16/2016** schválilo poskytnutí individuálních účelových dotací 7mi subjektům v celkovém objemu 38 tis. Kč.

V rámci dílčího přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené veřejnoprávní smlouvy.

#### ***Tělovýchovná jednota Český ráj, Doubravice, IČ 15043274***

- žádost ze dne 18. 1. 2016
- smlouva uzavřená dne 5. 4. 2016
- výše dotace 20 000,00 Kč
- účel: činnost horolezeckého oddílu
- termín vyúčtování 15. 12. 2016
- převod prostředků 2. 5. 2016 - č. dokladu 20071
- závěrečné vyúčtování ze dne 30. 0. 2016

#### ***Sbor dobrovolných hasičů Hrubá Skála, IČ 62013611***

- žádost ze dne 14. 3. 2016
- smlouva uzavřená dne 5. 4. 2016
- výše dotace 7 000,00 Kč
- účel: pořádání okrskové soutěže, 125. Výročí založení sboru
- termín vyúčtování 15. 12. 2016
- převod prostředků 28. 4. 2016 - č. dokladu 20068
- závěrečné vyúčtování ze dne 27. 6. 2016

Dále byla kontrolou ověřena Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24. 6. 2016 dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. mezi obcí Hrubá Skála



(poskytovatel) a Mikroregionem Český Ráj, IČ 69155950 (příjemce), v zastupitelstvu obce schválena **15. 6. 2016 - usnesení č. 83/2016**.

- účel: zajištění vlastních zdrojů mikroregionu na projekt „Stavební úpravy ve školských zařízeních v MR Český Ráj“, a to na základě individuální žádosti příjemce ze dne 13. 6. 2016
- výše dotace: 233 226,00 Kč
- převod finančních prostředků dne 2. 8. 2016 - č. dokladu 20132
- termín realizace projektu do 31. 12. 2016
- termín vyúčtování 28. 2. 2017
- zveřejnění na webových stránkách obce - ANO
- vyúčtování poskytnuté dotace předloženo 26. 1. 2017 - nevyužité prostředky z poskytnuté dotace ve výši 3 566,02 Kč byly vráceny na účet obce 17. 2. 2016.

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

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

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

**Aktivní politika zaměstnanosti** - provozní dotace - pol. 4116  
UZ 13013, objem 336 682,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VZ-22/2015 ze dne 10. 11. 2015 na 3 pracovní místa - PP ESF - úklidové a pomocné práce na dobu od 1. 12. 2015 do 30. 11. 2016 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč.

**Obnova místní komunikace Hrubá Skála - Žantov** - investiční dotace - pol. 4216  
UZ 17928, objem 841 122,00 Kč

Prostředky přiděleny na základě rozhodnutí MMR ze dne 22. 9. 2016 - identifikační číslo 117D815005066 a pokynu k platbě ze dne 6. 12. 2016 při zajištění 50%ního podílu krytí z vlastních zdrojů obce. Termín závěrečného vyhodnocení je stanoven do 30. 6. 2017.

**Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR** - provozní dotace - pol. 4111  
UZ 98193, objem 22 000,00 Kč

Prostředky ve výši 22 000,00 byly převedeny na účet obce dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 12 571,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 9 429,00 Kč byly vráceny na účet KÚ dne 30. 1. 2017.

**Obnova vodárenských objektů v obci Hrubá Skála** - investiční dotace - pol. 4222  
objem 785 169,00 Kč

Prostředky byly přiznány na základě Smlouvy č. OLP/3912/2016 ze dne 19. 9. 2016 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 8. 2016 - usnesení č. 450/16/ZK se stanovením:

- celkový objem dotace 872 410,00 Kč, v roce 2016 převod 90 %,
- termín realizace do 30. 11. 2017,
- podíl vlastních prostředků min. 30 %,
- termín závěrečného vyúčtování do 19. 1. 2018.

***Oprava místních komunikací ve Hnanicích*** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 90 000,00 Kč

Prostředky se vztahovaly k smlouvě č. OLP/830/2016 ze dne 15. 4. 2016 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 22. 12. 2015 - usnesení č. 569/15/ZK. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1. 2. 2016, celkové výdaje činily 336 791,00 Kč, obec zabezpečila stanovený podíl na krytí z vlastních prostředků.

***Výměna střešní krytiny hasičské zbrojnice*** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 114 163,00 Kč

Prostředky byly přiznány na základě Smlouvy č. OLP/3219/2015 ze dne 4. 12. 2015 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 24. 11. 2015 - usnesení č. 490/15/ZK se stanovením:

- celkový objem dotace 114 163,00 Kč, v roce 2015 převod 90 %,
- termín realizace do 30. 6. 2016,
- podíl vlastních prostředků min. 40 %,

Kontrola byla předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 14. 7. 2016, dne 13. 9. 2016 byly na účet obce převedeny prostředky ve výši 527,10 Kč - do výše podílového financování dle skutečně realizovaných uznatelných výdajů.

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

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené kupní smlouvy:

Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 17. 8. 2016 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Hrubá Skála (kupující), předmětem smlouvy - pozemek parcelní číslo 216 o výměře 3 488 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 174 400,00 Kč (50 Kč za 1 m<sup>2</sup>):

- v zastupitelstvu obce schválena **15. 6. 2016 - usnesení č. 93/2016**
- vklad proveden 5. 10. 2016 - v majetku obce zaveden účetním dokladem č. 20197
- finanční plnění - dne 14. 11. 2016 - č. dokladu 5032

Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 12. 9. 2016 mezi fyzickou osobou (kupující) a obcí Hrubá Skála (prodávající), předmětem smlouvy - pozemek parcelní číslo 33/2 o výměře 7 m<sup>2</sup> a p.č. 26/3 o výměře 34 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 10 373,00 Kč (253 Kč za 1 m<sup>2</sup>):

- zveřejnění záměru od 20. 6. 2016 do 1. 7. 2016
- v zastupitelstvu obce schválena **8. 9. 2016 - usnesení č. 118/2016**
- vklad proveden 4. 11. 2016 - z majetku obce odúčtován účetním dokladem č. 726
- finanční plnění - dne 16. 11. 2016 - č. dokladu 20199



## Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 3. 8. 2016 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála a firmou STRABAG a.s. Praha, IČ 60838744 na akci „*Obnova místní komunikace Hrubá Skála - Žantov - 1. Etapa*“, RN 1 508 166,00 Kč bez DPH (1 824 881,00 Kč včetně DPH), schválena v ZO **27. 4. 2016 - usnesení č. 58/2016**. Termín provedení díla 31. 10. 2016.

### Finanční plnění:

- fa. č. 1690350053 vystavená dne 14. 11. 2016 - 1 682 246,00 Kč  
úhrada: 1 404 189,00 Kč, uhrazena 29. 11. 2016 - č. dokladu 20206  
278 057,00 Kč, uhrazena 6. 2. 2016 - č. dokladu 5004

Nižší fakturace vyplynula z důvodu nerealizovaných některých prací.

Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2016 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála a firmou Jirop trabe s.r.o. Blážíř, IČ 02158035 na akci „*Obnova venkovské prodejny v Doubravici*“, cena díla 332 243,81 Kč bez DPH (402 015,01 Kč včetně DPH), schválena v ZO **24. 3. 2016 - usnesení č. 17/2016**. Dodatek č. 1 ze 25. 4. 2016 a Dodatek č. 2 ze dne 4. 5. 2016 - poslední cena díla 436 043,07 Kč bez DPH (527 612,11 Kč včetně DPH), termín dokončení 16. 5. 2016.

### Finanční plnění:

- fa. č. 20160004 vystavená dne 9. 5. 2016 - 418 337,69 Kč, úhrada 9. 5. 2016 - č. dokladu 20075
- fa. č. 20160005 vystavená dne 16. 5. 2016 — 109 274,42 Kč, úhrada 17. 6. 2016 - č. dokladu 20101

## Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 byl v rámci přezkoumání namátkově ověřen postup obce u níže uvedených výběrových řízeních malého rozsahu dle zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění, k tomu byly kontrole předloženy následující podklady:

### **„Obnova místní komunikace Hrubá Skála - Žantov - 1. Etapa“**

- oznámení o zahájení výběrového řízení malého rozsahu k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace včetně zadávací dokumentace ze dne 29. 3. 2016, termín podání nabídek 15. 4. 2016 - 14:00 hodin,
- jmenování hodnotící komise, ZO 24. 3. 2016 - usnesení č. 20/2016,
- protokoly o hodnocení nabídek z 15. 4. 2016 - tabulková část,
- zápis z jednání hodnotící komise ze dne 15. 4. 2016 (výběr ze 4 podaných nabídek),
- informace o výběru nejvhodnější nabídky z 22. 4. 2016,
- smlouva o dílo s vybranou firmou STRABAG a.s. Praha 5 ze dne 3. 8. 2016 - RN 1 508 166,00 Kč bez DPH - schválena v ZO **27. 4. 2016 - usnesení č. 58/2016**.
- finanční zajištění: podílové krytí z dotace MMR,
- na profilu zadavatele zveřejněna 11. 8. 2016,
- profil zadavatele:  
[https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-hruba-skala\\_1291/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-hruba-skala_1291/)

### **„Obnova venkovské prodejny v Doubravici“**

- oznámení o zahájení výběrového řízení malého rozsahu k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace včetně zadávací dokumentace ze dne 4. 3. 2016, termín podání nabídek 18. 3. 2016 - 10:30 hodin,
- jmenování hodnotící komise,
- protokol z jednání hodnotící komise ze dne 18. 3. 2016 (výběr ze 4 podaných nabídek),
- informace o výběru nejvhodnější nabídky z 21. 3. 2016,
- smlouva o dílo s vybranou firmou Jirop trade s.r.o. Blažim ze dne 24. 3. 2016 - RN 332 243,81 Kč bez DPH - schválena v ZO **24. 3. 2016 - usnesení č. 17/2016**, dodatek č. 1 ze dne 25. 4. 2016 a dodatek č. 2 ze dne 4. 5. 2016 - promítnuta poslední úprava ceny díla na 436 043,07 Kč bez DPH,
- finanční zajištění: vlastní prostředky rozpočtu obce

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci 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.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 27. 1., 24. 3., 27. 4., 15. 6., 21. 7., 8. 9., 20. 10., 23. 11. a 19. 12. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2016 zápis a usnesení zastupitelstva z 26. 11. 2015, kde mimo jiné byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2016 do doby schválení rozpočtu na toto období.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec má zřízen 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.

K datu 31. 12. 2016 vykazoval stav bankovního účtu 8 994,30 Kč a navazoval na zúčtovaný stav účtu 236 k tomuto datu. Stav účtu 419 - Ostatní fondy činil 10 789,30 Kč, tj. rozdíl 1 795,00 Kč - doložen nepřevedeným podílem z mezd za období XII/2016.

Kontrole byly doloženy následující obraty fondu na účtu 419

počáteční stav k 1.1.2016	10 555,30 Kč
tvorba v roce 2016	21 674,00 Kč
čerpání v roce 2016	21 440,00 Kč
konečný zůstatek k 31.12.2016	10 789,30 Kč



### **Schválení roční závěrky obce**

Zastupitelstvo obce **27. 4. 2016 - usnesením č. 54/2016** schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2015. 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 27. 4. 2016.

### **Vnitřní kontrolní systém**

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnosti finančního a kontrolního výboru, byly předloženy 3 zápisy j jednání kontrolního výboru a 5 zápisů finančního výboru. Zprávy těchto výborů vzalo na vědomí zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2016.