

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Hrubá Skála, IČ00275751, za rok 2014**

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála za rok 2014 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 11.8.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.8.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.4.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, 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-0054/14/Nov dne 7.8.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.4.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jitka Šimková - starostka,
Marie Stará – 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 právnickými 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 právnických 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 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

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 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 28.4.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 14 stran byl 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 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec předložila rozpočtový výhled, projednaný zastupitelstvem obce dne 24.4.2013 (usn.č. 4/2013) do roku 2017. Rozpočtový výhled očekává tento vývoj rozpočtu (v tis. Kč):

	2014	2015	2016	2017
Příjmy celkem	6 821	6 890	6 940	6 940
Výdaje celkem	7 000	7 500	7 600	7 600
Financování	179	610	660	660

Dále byl kontrole předložen aktualizovaný rozpočtový výhled, schválený ZO dne 23.4.14 (usn.č. 4/2014) do roku 2018. Rozpočtový výhled očekává tento vývoj rozpočtu (v tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018
Příjmy celkem	6 480	6 460	6 520	6 570
Výdaje celkem	7 480	7 460	7 520	6 570
Financování	1 000	1 000	1 000	0

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO dne 27.11.2013 usn.č. 41/2013 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2014 (do doby schválení rozpočtu na rok 2014 a v rozsahu čerpání měsíců roku 2013).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven jako schodkový ve výši příjmů 6 527 000,- Kč a výdajů 7 527 000 Kč. Na úřední desce byl zveřejněn od 13.1.2014 do 29.1.2014 a je dostupný od uvedeného období na webových stránkách obce. Bez položky dotací návrh rozpočtu koresponduje s kvantifikací rozpočtového výhledu.

Schválený rozpočet

ZO na svém zasedání dne 29.1.2014 usnesením číslo 1/2014 schválilo nevyrovnaný (schodkový) rozpočet obce na rok 2014. Rozpočet obce byl schválen v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a položkově rozepsán do výkazu FIN 2- 12M. Rozpočet byl schválen v této výši :

Příjmy	6 527 000,- Kč
Výdaje	7 527 000,- Kč
Financování	1 000 000,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele pro zřízenou PO Základní a Mateřskou školu byly součástí schvalovacího procesu rozpočtu, organizaci byla výše příspěvku sdělena závazným dopisem dne 3.2.2014 v celkové výši 704 840,- Kč (nájem budovy školy a hřiště ve výši 147 840 Kč a příspěvek na provoz 557 000 Kč), k 31.12.2014 profinancováno 704 840 Kč.

ZO na svém zasedání dne 29.1.2014 usn.č. 2/2014 schválilo přijetí sponzorského daru pro ZŠ a MŠ formou finančního příspěvku od fí ZEA Radvánovice ve výši 20 000 Kč.

Rozpočtová opatření

ZO přijalo v kontrolovaném období roku 2014 celkem 9 rozpočtových opatření, schválených ZO (usn.č.: 12/2014 ze dne 23.4.14; usn.č. 16/2014 ze dne 30.6.14, usn.č. 29/2014 ze dne

24.9.2014, usn.č. 38/2014 a 41/2014 ze dne 27.11.2014, usn.č. 55/2014 ze dne 18.12.2014) a starostou obce na základě pověření ZO ze dne 28.3.12 usn.č. 7/2012 (přijaté dotace), které ZO vzalo na vědomí na nejbližším zasedání.

	Příjmy	Výdaje	Financování
1. RO	541 000,-	541 000,-	0,-
2. RO	158 058,-	158 058,-	0,-
3. RO	19 800,-	19 800,-	0,-
4. RO	123 000,-	123 000,-	0,-
5. RO	20 000,-	20 000,-	0,-
6. RO	468 162,-	468 162,-	0,-
7. RO	22 000,-	22 000,-	0,-
8. RO	1 000,-	1 000,-	0,-
9. RO	- 3 964,-	- 3 964,-	0,-
Celkem	1 349 056,-	1 349 056,-	0,-

Po promítnutí rozpočtových změn č. 1 – 9 do výkazu FIN 2-12 M nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	6 527 000,00	7 876 056,00	+1 349 056,00
Výdaje	7 527 000,00	8 876 056,00	+1 349 056,00
Financování	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00

Závěrečný účet

Zastupitelstvo projednalo závěrečný účet za rok 2013 společně se zprávou o přezkoumání hospodaření, provedenou podle zákona 420/2004 Sb., na svém jednání dne 23.4.2014 a schválilo ho usnesením č. 5/2014 s výrokem „bez výhrad“. Závěrečný účet byl zpracován dle požadavků a struktury, uložené zákonem 250/2000 Sb., v §17. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce (od 7.4.2014 do 23.4.2014), v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a jsou trvale dostupné na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 31.12.2014 na účtech s předloženými bankovními výpisy. Obec v roce 2014 používala základní běžný účet (vedený u ČS a.s. a u ČNB) a podúčet - účet sociálního fondu; bankovní výpisy jsou měsíční.

231 – ZBÚ

ČNB – č.ú. 94-51519451/0710	260 195,52 Kč /BV 27/
ČS a.s. - č.ú. 1263081329/0800	5 708 949,48 Kč /BV 12/
Celkem	5 969 145,00 Kč

236 – Běžné účty fondů

ČS a.s. - č.ú. 35-1263081329/0800	9 223,30 Kč. /BV 12/
-----------------------------------	-----------------------------

Zůstatky souhlasí s ř. 6010 a ř. 6020 výkazu FIN2 – 12M o plnění rozpočtů obcí a i se zůstatky účtu č. 231- Základní běžný účet a účtu 236 - Běžné účty fondů, uvedenými v rozvaze obce k 31.12.2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec předložila kontrole 2 dohody o hmotné odpovědnosti (účetní a matrikářka), v kontrolovaném období nebyly měněny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, obec používá odděleně číselnou řadu pro příjmové a výdajové pokladní doklady. V kontrolovaném období roku 2014 bylo evidováno celkem 872 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.7.2014 ve výši 15 714 Kč odpovídal údaji na účtu 261- Pokladna v rozvaze i pol. 5182 § 6171 Výkazu FIN 2-12 M, stav pokladny koncem roku byl nulový. ZO na svém zasedání dne 27.11.2013 usn.č. 40/2013 navýšilo pokladní limit na 30 000 Kč (původní limit 20 000 Kč). Namátkovou kontrolou pokladních dokladů v měsíci květnu (VPD 91 - 117; PPD č. 6304 - 6394) a prosinci (VPD 234 - 257, PPD 6778 - 68812) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zároveň bylo ověřeno zaúčtování vybraných poplatků za svatby, doklady byly zaúčtovány na pol. 1361 (účet 605 0300) a pol. 2111 § 6171 (účet 609 0302), kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Obec předložila hlavní knihu, úplný účetní deník a obratovou předvahu k 31.7.2014 a k 31.12.2014.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2014, který korespondoval s potřebami obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- Vnitřní směrnice o inventarizaci,
- Příkaz starostky k provedení inventarizace ze dne 27.11.2014,
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 27.11.2014,
- Zápis ze školení DIK ze dne 3. 12. - 9.12.2014
- Zpráva o inventarizaci za rok 2014 ze dne 28.1.2015.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Stav majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek v operativní evidenci PO, majetek v operativní evidenci obce, ocenění lesních porostů, odepsané pohledávky a věcná břemena v celkové výši 18 147 302,01 Kč.

Zpráva o inventarizaci prochází schvalovacím procesem ZO a byla projednána na ZO dne 5.3.2015 usn.č. 21/2015.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně i za pomoci software a slouží zároveň jako evidence závazků. Obec v kontrolovaném období přijala 306 faktur v celkové výši 3 398 264,77 Kč. K 31.12.2014 nebyly uhrazeny faktury v objemu 37 100,05 Kč (ev.č. 147, 295-306), které byly vyčerpávajícím způsobem předmětem inventarizace účtu 321 - Dodavatelé. Namátkově byly kontrolovány faktury a jejich úhrady v měsíci květnu (ev.č. 100 - 120, BV 005), červnu

(ev.č. 121 - 147, BV 006), prosinci (ev.č. 271 - 294, BV 12). Úhrada faktur obsahuje zákonné schvalovací postupy a kontrolovaný vzorek obsahoval požadované podpisy.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako kniha pohledávek.

V kontrolovaném období obec vydala 24 faktur (ev.č. 201401– 201424) v celkové výši 58 935,00 Kč, k 31.12.2014 nebyly uhrazeny 2 faktury v celkové výši 2 650 Kč – souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno zaúčtování za ev.č. 201401 - 201404, bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování členů zastupitelstva pro rok 2014 nebylo měněno (ZO na svém zasedání dne 29.1.2014 usn.č. 3/2014 neschválilo navýšení odměn), jeho výše byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.1.2011 usn.č. 4/2011.

Kontrolou mzdových nákladů pro výpočet měsíčních odměn starosty, místostarosty a předsedů výborů, členů ZO nebylo zjištěno porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a bylo postupováno dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

ZO na svém ustavujícím zasedání dne 10.11.2014 schválilo zvolení starostky (uvolněná), místostarosty a předsedy finančního a kontrolního výboru (usn.č. 31-34/2014). ZO na zasedání dne 27.11.14 usn.č. 37/2014 schválilo výši odměn pro neuvolněné členy ZO od 1.1.2015, na zasedání dne 18.12.2014 usn.č. 48/2014 schválilo výplatu odměny pro neuvolněného místostarostu (od 18.12.2014) výplatu odměn ostatním neuvolněným zastupitelům od 1.1.2015.

Namátkovou kontrolou mzdových listů členů bývalého ZO (starosta, místostarosta, předseda výboru, člen výboru) nebyly zjištěny nedostatky a kontrolou mzdových listů starostky a místostarosty nově zvoleného ZO nebyly zjištěny nedostatky. Výše odměn nepřesahovala hranici uvedenou v Příloze č. 1 NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění.

Obec vyplácí odměny za oddávání při svatebních obřadech a má k tomuto účelu zpracovanou vnitřní směrnici.

Počet obyvatel k 1.1.2014 činil 589, k 1.1.2015 pak 606 obyvatel.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2014, údaje přílohy navazují na účetní výkazy. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2014 – nebyly zjištěny nedostatky.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě (po provedení korekce na účtu 018 - Drobný dlouhodobý majetek a účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a po proúčtování odpisů) ve výši 53 882 932,70 Kč.

V kontrolovaném období nedošlo k významnému pohybu u majetkových kategorií (brutto hodnoty). Nejvýznamnější položky majetku představují:

účet 019 – Ostatní DNM	854 924,00 Kč
účet 031 – Pozemky	7 855 613,66 Kč
účet 021 – Stavby	59 621 811,39 Kč
účet 022 – SMV	1 263 791,40 Kč

Brutto hodnota majetku byla za kontrolované období korigována ve dvou případech. Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku (účet 018 a 028) byly provedeny v plné výši do nulové zůstatkové ceny.

V souladu s požadavky dle ČUS č. 708 obec zpracovala odpisový plán se zvoleným rovnoměrným způsobem odepisování.

b) finanční majetek

Obec vlastní akcie České spořitelny a.s. v hodnotě 70 000,00 Kč

c) cizí zdroje

	stav k 1. 1. 2014	stav k 31.12.2014
cizí zdroje celkem	1 000 682,67 Kč	835 179,25 Kč

Na objemu krátkodobých závazků se nejvyššími objemy podílejí účty:

- účet 321 – Dodavatelé	37 100,05 Kč
- účet 331 – Zaměstnanci	80 614,00 Kč
- účet 336 - Sociální zabezpečení	28 648,00 Kč
- účet 337 - Zdravotní pojištění	13 213,00 Kč
- účet 341 - Daň z příjmů	147 630,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	15 480,00 Kč
- účet 384 - Výnosy př. období	235 830,20 Kč
- účet 389 – Dohadné účty pasivní	276 020,00 Kč
- účet 378 - Ostatní kr. závazky	644,00 Kč

d) podrozvahová evidence

Na podrozvahové evidenci vede obec:

- účet 903	17 953 099,01 Kč
<i>(majetek obce v OE, majetek svěřený ZŠ a MŠ, ocenění lesních porostů),</i>	
- účet 911	164 076,00 Kč (odepsané pohledávky)
- účet 924	32 150,00 Kč (věcná břemena)
- účet 966	2 023,00 Kč (věcná břemena)

e) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2014. Ve výkazu jsou uvedeny následující souhrnné hodnoty vývoje příjmů a výdajů (údaje v hodnotách po konsolidaci):

	Schválený RO	Upravený RO	Skutečnost	% URO/Sk
Příjmy	6 505 000	7 854 056	8 589 995,13	109,37
Výdaje	7 505 000	8 854 056	7 099 240,29	80,18
Financování	1 000 000	1 000 000	- 1 490 754,84	xxx

Obec v kontrolovaném období hospodařila s rozpočtovým přebytkem ve výši 1 490 754,84 Kč, vyšším, než předpokládal upravený rozpočet. V kontrolovaném výkaze o plnění rozpočtu

FIN 2-12M k 31.12.2014 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu a jeho změny schválené zastupitelstvem navazovaly.
Obec pravidelně hodnotí plnění rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Za kontrolované období předložila obec Výkaz zisku a ztráty za období 07/2014 a 12/2014, ve kterém vykázala následující hodnoty:

	01-07/2014	01-12/2014
Náklady celkem	3 863 220,38 Kč	7 008 120,11 Kč
Výnosy celkem	5 203 742,21 Kč	8 796 428,00 Kč
Hospodářský výsledek po zd.	1 340 521,83 Kč	1 788 307,89 Kč

Hospodářský výsledek souhlasí s údajem rozvahy na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

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 až do výše 5% zůstatkové ceny. Kontrole byl předložen účetní doklad o odpisování DM, který navazoval na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2014 činily 871 984,85 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM (doklad ev.č. 4088 ze dne 31.12.2014).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO na svém zasedání dne 23.4.2014 usn.č. 11/2014 schválilo převedení zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 42 863,45 Kč do rezervního fondu zřízené PO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála - Doubravice 61. V souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ZO schválilo dne 26. 10. 2009 usnesením č. 45/2009 nové znění zřizovací listiny s účinností od 1. 11. 2009.

Součástí zřizovací listiny jsou přílohy:

č. 1- Soupis pronajatého majetku a soupis movitého majetku, který se organizaci předává k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci.

č. 2 - Odpisový plán PO Základní a Mateřská škola Doubravice. V roce 2010 byla zřizovací listina doplněna o rozšíření vedlejší činnosti školy o vaření pro cizí strávníky.

V kontrolovaném období nebyla Zřizovací listina měněna.

Dohody o pracovní činnosti

Obec v kontrolovaném období neměla uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrole bylo předloženo 32 dohod o provedení práce uzavřených v souladu s § 75 ZP (např. úklid OÚ, roznos volebních lístků, úklid hřbitova, vedení knihovny, vedení kroniky, oprava plotu - zahrada OÚ, sekání obecní zahrady, odborná konzultace Czech-Point a počítačové poradenství).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu na základě žádosti poskytla následující příspěvky, které nepodléhají závěrečnému vyúčtování, např.:

- Příspěvek pro spolek rodáků a přátel Turnova ve výši 4 000,00 Kč (usn.č. 20/2014 dne 30.6.14),
- Příspěvek Klubu přátel železnic Českého ráje ve výši 5 000,00 Kč (usn.č. 18/2014 dne 30.6.14).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98348, objem 19 800 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 14 261 Kč, nevyužitá částka ve výši 5 539 Kč byla vrácena dne 5.12.2014 na účet KÚ. Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 22 000 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 14 735 Kč, nevyužitá částka ve výši 7 265 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 5.12.2014. Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Investiční dotace KÚ LK – pol. 4222

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. OLP/776/2014 ze dne 17.4.2014, schválené Radou Libereckého kraje dne 14.1.2014 usn.č. 55/14/RK, s předmětem: účelová investiční dotace na projekt: "Výměna oken a vstupní stěny s dveřmi - ZŠ a MŠ Hrubá Skála - Doubravice", schválená usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje č. 27/2014 ze dne 28.1.2014. Celková výše přiznané dotace činí 30% způsobilých výdajů na projekt, maximálně však 175 620 Kč, termín ukončení realizace projektu je stanoven do 31.10.2014. Závěrečné vyúčtování ze dne 3.9.2014.

způsobilé výdaje 585 400,00 Kč

max. podíl dotace 175 620,00 Kč tj. 30%

vlastní zdroje 409 780,00 Kč tj. 70%

Obec v kontrolovaném období obdržela finanční prostředky ve výši 100% dotace, tj. 175 620,00 Kč, zaúčtované na pol. 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK, podprogramu Podpora jednotek požární ochrany obcí LK, schválená Zastupitelstvem LK dne 29.10.2013 usn.č. 384/13/ZK ev.č. OLP/3111/2013 ze dne 21.11.2013 na "Pořízení elektronické sirény E750SX" ve výši 64 900,- Kč, dotace je určena na projekt realizovaný v období od 1.1.2013 do 31.12.2014, podíl příjemce min. 40%.

Kontroly předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 9.4.2014

celkové způsobilé výdaje 132 450,00 Kč

dotace 64 900,00 Kč, tj. 49%

vlastní zdroje 67 550,00 Kč, tj. 51%

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje JSDH pro rok 2014 - 2. část, schválená ZLK dne 21.10.2014 usn.č. 376/14/ZK, ev.č. OLP/2001/2014 ze dne 13.11.2014, na výdaje JSDH ve výši 8 840,00 Kč, závěrečné vyúčtování v rámci finančního vypořádání ze dne 3.12.2014.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

Smlouva o nájmu prodejny vč. Dodatku č. 3 - prodloužení pronájmu do 28.2.2015 - p. Babincová, IČ 63207338 (nájemné měsíčně 1 000,00 Kč - původní smlouva ze dne 28.2.2005).

Nájemní smlouva uzavřená s občany na plochu p.p.č. 1765, ostatní plocha o výměře 906m² - pozemek pronajat bezúplatně - za údržbu (ze dne 15.9.2008).

Smlouva o pronájmu sportoviště (tenisové hřiště) ze dne 4.5.2006 - pan Kozák, IČ 16261615, nájemní smlouva ve znění Dodatku č. 3 – pronájem tenisového kurtu od 1.10.2013 do 30.9.2014 (usn.č. 35/2013).

V roce 2014 nové nájemní smlouvy nebyly uzavřeny.

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

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Kupní smlouva o převodu k vlastnictví k nemovitosti mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na prodej pozemku p.p.č. 16575/1 o výměře 201 m² za dohodnutou kupní cenu 8 040 Kč ze dne 8.1.2014, záměr vyvěšen od 21.10.2013 do 25.11.2013, schválen ZO dne 27.11.2013 usn.č. 43/2013, vklad práva zapsán v KN 7.2.2014.

- Kupní smlouva o převodu k vlastnictví k nemovitosti mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na prodej pozemku p.p.č. 2033/10 o výměře 96 m², p.p.č. 2033/7 o výměře 167 m², p.p.č. 2000/1 o výměře 1 153 m², p.p.č. 2033/8 o výměře 27 m², p.p.č. 542 o výměře 116 m², p.p.č. 549 o výměře 69 m² za dohodnutou kupní cenu 65 120 Kč ze dne 19.5.2014, záměr vyvěšen od 10.1.2014 do 11.2.2014, schválen ZO dne 23.4.2014 usn.č. 7/2014, vklad práva zapsán v KN 15.7.2014.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Smlouva o dílo SoD 543/2013 uzavřená mezi obcí (objednatel) a fi ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r.o., Turnov, IČ 28776976 (zhotovitel) na dodávku stavby "Hrubá Skála, Doubravice - oprava vodovodu" ze dne 27.2.2014, termín plnění 3.3. - 18.3.14, za sjednanou cenu 247 733 Kč bez DPH.

- Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a fi SAVA spol. s r.o. Semily, IČ 15045111, na stavební práce - "Výměna oken a dveří v ZŠ a MŠ Hrubá Skála" ze dne 26.2.2014, termín plnění březen 2014 - 30.8.2014, s nabídkovou cenou 585 400 Kč včetně DPH (bez DPH 483 802 Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla obcí zadána veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce. K tomu bylo kontrole předloženo:

- Výzva dodavatelům k předložení nabídek ze dne 18.12.2013 na zakázku „*Výměna oken a dveří v ZŠ a MŠ Hrubá Skála*“ - obesláni 3 dodavatelé, termín realizace 1.3.2014 - 30.8.2014, způsob hodnocení nabídek - základním kritériem je nejnižší nabídková cena včetně DPH, lhůta pro podání nabídek 20.1.2014 do 14:00 hodin,
- do termínu byly přijaty 3 nabídky,
- Protokol z otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce ze dne 20.1.2014,
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 20.1.2014 - jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka fi SAVA spol. s r.o. Semily, IČ 15045111, s nabídkovou cenou 585 400 Kč včetně DPH (bez DPH 483 802 Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující směrnice:

- poskytnutí OOP
- cestovní náhrady
- soubor směrnic pro vedení účetnictví včetně Dodatků (majetek, pokladna, časové rozlišení, oběh dokladů, odpisový plán)
- směrnice zásady pro tvorbu a čerpání SF
- odměňování
- inventarizace

Směrnice se průběžně aktualizují.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na obci neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu hospodaření PO Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála - Doubravice za rok 2013 provedl na základě smluvního vztahu SOLK. "Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole" ze dne 29.5.2014 konstatuje, že nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů, účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně a příspěvková organizace hospodář v souladu se schváleným rozpočtem.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo sedm zápisů ZO z roku 2014 (29.1.; 23.4.; 30.6.; 24.9.; 10.11.; 27.11. a 18.12.14), 1 zápis ZO z roku 2013 (27.11.2013 - provizorium). Záписы jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona 128/2000 Sb., o obcích v § 95 v odst. 1 a 2. Obec záписы ze zastupitelstva transparentně zveřejňuje na webových stránkách obce.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – 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 (směrnice č. 16, ve znění dodatku od 1.1.2013), kde jsou uvedeny zásady pro tvorbu a čerpání fondu (použití na příspěvky na obědy, zlepšení zdraví, životní jubilea).

Na každý rok obec zpracovává rozpočet na čerpání sociálního fondu.

Konečný zůstatek účtu 236 - BÚ SF ve výši 9 223,30 Kč - oproti účtu 419 Ostatní fondy ve výši 11 042,30 Kč - rozdíl 1 819 Kč představuje tvorba SF z objemu mezd za 12/2014.

Rekapitulace pohybů - účet 419

počáteční stav k 1.1.2014	14 977,30 Kč
tvorba	22 885,00 Kč
čerpání	26 820,00 Kč
konečný zůstatek k 31.12.2014	11 042,30 Kč.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy 2 zápisy kontrolního výboru (16.4. a 7.8.14) a 2 zápisy finančního výboru (7.4. a doplnění Protokolu o výsledku kontroly z 18.6.14, Upozornění na porušení zákona o stanovení ceny pitné vody na rok 2014 ze dne 1.9.2014; žádost o doložení chyby v Protokolu ze dne 10.9.14).

Schvalování účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 23.4.14 usn.č. 6/2014 schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2013. 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 o schvalování účetní závěrky k 31.12.2013 ze dne 23.4.2014, informace odeslána do CSUIS MF ČR dne 3.7.2014).

Zastupitelstvo obce dne 30.6.14 usn.č. 22/2014 schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2013. 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 o schvalování účetní závěrky k 31.12.2013 ze dne 30.6.2014, zřízená PO odeslala informaci do CSUIS MF ČR samostatně).

Zapisování údajů do RUIAN

Upozornění: Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RUIAN.