

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Malá Skála, IČ00262463, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2015 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 31.8.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.9.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.2.2016

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, 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-0107/15/Tr dne 31.8.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.2.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Rezler - starosta ,
Ivana Papežová - 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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 11.2.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze jednu podlimitní zakázku dle ustanovení §38 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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 Malá Skála o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Michal Rezler.

Michal Rezler
starosta obce

.....*Michal Rezler*.....
Razítko, podpis, dne

23-02-2016

OBEC MALÁ SKÁLA
okr. Jablonec nad Nisou

- 2 -

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec pracuje s rozpočtovým výhledem na období let 2015 - 2019, který předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018	2019
Příjmy celkem	17 287	16 450	16 000	16 300	16 600
Výdaje celkem	15 911	16 400	16 000	16 300	16 600
Financování	1 376	50	0	0	0.

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled v uvedené kvantifikaci do roku 2019 dle přílohy usnesením č.15-06-30/ZO/96 ze dne 30.6.2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl projednán zastupitelstvem dne 30.6.2015 a schválen následným usnesením č. 15-06-305/ZO/99, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl, vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků, schválen bez výhrad. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti, uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, včetně popisu hospodaření zřízené příspěvkové organizace.

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v období od 6.5.2015 do 22.5. 2015. Na webových stránkách je umístěn trvale.

Zveřejnění bylo ověřeno kontrolou zápisu o zveřejnění na závěrečném účtu a webových stránkách obce.

Pravidla rozpočtového provizoria

V roce 2015 obec nehospodařila v rozpočtovém provizoriu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 3.12.2014 do 18.12.2014 a elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh předpokládal schodkový rozpočet.

Vyvěšení návrhu rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách a originálu návrhu rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce ZO jako přebytkový ve výši 16 440 000,- Kč na straně příjmů a 13 835 000,- Kč na straně výdajů dne 18.12.2014, usnesením č.14-12-18/ZO/57. ZO uložilo finančnímu výboru a účetní obce provést do konce února rozdělení rozpočtu do položkového členění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele organizace odvozené ze schváleného rozpočtu obec byly ZŠ a MŠ Malá Skála sděleny písemně dopisem ze 7.1.2015.

Obec stanovila PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 600 000,- Kč (schváleno usnesením 14-12-18/ZO/57 dne 18.12.2014).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období provedla obec deset rozpočtových opatření s posloupným číslováním v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. v aktuálním znění.

Rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce takto:

- zasedání 24.2.2015 usnesením č. 15-02-24/ZO/31,
- zasedání 31.3.2015 usnesením č. 15-03-31/ZO/60,
- zasedání 28.4.2015 usnesením č. 15-04-28/ZO/79
- zasedání 20.5.2015 usnesením č. 15-05-20/ZO/91,
- zasedání 30.6.2015 usnesením č. 15-06-30/ZO/111,
- zasedání 1.9.2015 usnesením č. 15-09-01/ZO/132,
- zasedání 8.10.2015 usnesením č. 15-10-08/ZO/150,
- zasedání 27.10.2015 usnesením č. 15-10-27/ZO/170,
- zasedání 15.12.2015 usnesením č. 15-12-15/ZO/204,
- zasedání 26.1.2015 usnesením č. 16-1-26/ZO/9.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny souhrnně promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	16 440 000,-	13 835 000,-	- 2 605 000,-
1. rozpočtové opatření	775 170,-	1 272 000,-	496 830,-
2. rozpočtové opatření	0	275 000,-	275 000,-
3. rozpočtové opatření	48 000,-	84 000,-	36 000,-
4. rozpočtové opatření	24 000,-	444 658,-	420 658,-
5. rozpočtové opatření	15 600,-	4 472 800,-	4 457 200,-
6. rozpočtové opatření	133 648,-	398 648,-	265 000,-
7. rozpočtové opatření	52 000,-	67 000,-	15 000,-
8. rozpočtové opatření	15 933,-	99 933,-	84 000,-
9. rozpočtové opatření	3 625 936,-	148 854,-	- 3 477 082,-
10. rozpočtové opatření	4 384 400,-	4 384 400,-	0
upravený rozpočet	25 514 687,-	25 482 293,-	32 394,-

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015.

Bankovní výpis

Obec má pro zajištění hlavní činnosti zřízeny bankovní účty

- č. 963250379/0800 u ČS a.s.	10 853 106,51 Kč
- č. 94-1917451/0710 u ČNB	818,16 Kč
ZBÚ celkem	10 853 924,67 Kč.

Stav ZBÚ k datu 31.12.2015 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu rozvaha- bilance a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy tři dohody o hmotné odpovědnosti k zajištění zastupitelnosti, uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění (účetní OÚ, pokladní, správce kaple).

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen plán inventur na rok 2015 ze dne 27.10.2015, který obsahoval okamžik zahájení činnosti inventurních komisí dnem 2.11.2015 a ukončení dnem 11.1.2016. Hlavní inventarizační komise zpracuje závěrečnou inventurní zprávu do 20.1.2016. Přílohou

plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 27.10.2015.

K inventarizaci má obec vypracovávána "Směrnici k inventarizaci č. 3/2011".

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí, účast v obchodní společnosti Žlutá plovárna, s.r.o. aktuálním výpisem z obchodního rejstříku.

Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016, obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015, datum zahájení inventarizace a ukončení. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2015.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena na PC a slouží i jako evidence závazků. V kontrolovaném období eviduje obec 412 faktur.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných odběratelských faktur je vedena v databázi PC a slouží současně jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 180 faktur. Kontrolovány faktury č. 2015080 až č. 2015100 a č. 2015160 až č. 2015180. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s požadavky zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. Průvodka vydané faktury obsahuje schvalovací operace a podpisy a způsob zaúčtování.

Tisková sestava je rutinně generována ročně.

V době kontroly byly všechny faktury uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

K datu 1.1.2015 obec vykazovala 1 155 obyvatel.

ZO na svém ustavujícím zasedání dne 15.11.2010 schválilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen ZO dlouhodobě uvolněn /usnesením č. 1/. Zastupitelstvo obce ze dne 19.12.2013 usnesením č. 13-12-19/ZO/168 schválilo úpravy odměn s účinností od 1.1.2014.

Výše odměn členů zastupitelstva a rady byla schválena ZO v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 ve znění změny č. 459/2013.

Odměňování členů zastupitelstva v povolebním období schválilo ZO dne 10.11.2014 usneseními č. 14-11-10/ZO/20, č. 14-11-10/ZO/21 a č. 14-11-10/ZO/11, s účinností ode dne schválení. Odměny byly stanoveny pod hranicí, stanovenou limity nařízením vlády č. 37/2003 v aktuálním znění.

V kontrolovaném období byla provedena pouze zákonná úprava odměny starosty.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna obsahovala 1 815 dokladů a kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti a podpisy oprávněných osob. Časová řada dokladů obsahuje příjmové i výdajové doklady. Při přezkoumání bylo provedeno přezkoumání pokladny u pokladních dokladů č. P15001070 - č. P15001104, č. V15001080 - č. V15001097, č. P5001797 - č. P5001814 a č. V5001501 - č. 50011815.

Příloha rozvahy

Příloha k účetním výkazům k 31.12.2015 byla zpracována ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha - bilance k 31.12.2015 pracuje s bilanční sumou netto ve výši 87 423 602,47 Kč. Stálá aktiva činila v netto vyjádření 75 710 788,80 Kč. Odpisy provádí obec

ročně. K účtům 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti obec neúčtovala o opravných položkách.

Obec nehospoďařila s majetkem ve vlastnictví státu, neručila za závazky třetích osob a nepracuje s dluhovou službou.

Účetní doklad

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování č. 2015233 - č. 2015253 a č.2015395 - č. 2015412. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Pro období roku 2015 má účetní jednotka sestaven platný účtový rozvrh včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23 923 867,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,14 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16 949 416,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,28 %).

Obec tedy k 31.12.2015 hospodařila s přebytkem 6 974 451,28 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2015 vykazuje výsledek za dané období ve výši 4 324 428,70 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí se zůstatkem syntetického účtu č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO dne 30.6.2015 usnesením č. 15-06-30/ZO/100 schválilo hospodaření Základní školy a mateřské školy Malá Skála s tím, že zlepšený hospodářský výsledek ve výši 138 908,- Kč bude převeden do rezervního fondu.

Současně schválilo usnesením účetní závěrku příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Malá Skála, sestavenou k 31.12.2014.

V roce 2015 hospodařila Základní škola a mateřská škola Malá Skála s těmito výsledky:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	11 558 894,29	221 142,-
výnosy celkem	11 540 569,13	221 142,-
hospodářský výsledek	- 18 325,-	0.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2011 usnesením č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny Základní a mateřské školy Malá skála, včetně dodatku č. 2 smlouvy o výpůjčce nemovitosti. Zřizovací listina obsahuje vymezení majetku a majetkových povinností.

Doplňková činnost zahrnuje:

- pronájem prostor školy pro ubytování nebo pro provozování zájmových aktivit,
- sběr odpadových surovin a léčivých bylin,
- prodej obědů důchodcům a dalším osobám či organizacím.

Příloha číslo 2 obsahuje smlouvu o výpůjčce (o přenechání obecních nemovitostí do užívání příspěvkové organizace).

V aktuálním období obec neprováděla úpravu zřizovací listiny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obec v kontrolovaném období schválilo individuální dotace celkem 19 subjektům ve výši 950 712,- Kč. Dotace jsou poskytovány na základě žádostí, jejichž obsah je zveřejněn na webových stránkách v této struktuře:

- žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Malá Skála,
- smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Malá Skála,
- vyúčtování individuální dotace z rozpočtu Malá Skála.

Přehled o poskytnutých dotacích je trvale zveřejněn na webových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela v kontrolovaném období následující smlouvy o přijetí dotace:

1) Smlouvu o poskytnutí účelové dotace (realizace přechází do roku 2015) z dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/1966/2014 ze dne 14.10.2014.

Účel dotace: "Malá Skála, Vranov - obnova vyhlídkové trasy a kaple".

Výše dotace: 150 tis. Kč.

Termín závěrečného vyúčtování - 18. září 2015.

Závěrečné vyúčtování bylo KULK zasláno dne 31.7.2015

2) Smlouvu č. 15238084 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 23.10.2015.

Účel dotace: "akce svážíme bioodpad z obce Malá Skála".

Souhrn zdrojů z dotace: 3 909 438,- Kč.

Termín závěrečného vyúčtování akce - 10.3.2016.

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

Namátkově byly ověřeny následující smlouvy.

Směnná smlouva č.j. OLP/3392/2015 o směně pozemků, uzavřená dne 11.3.2015 za celkový doplatek 651 920,- Kč ve prospěch obce Malá Skála. Základní podmínky zveřejnění a schválení byly splněny

Smlouva o prodeji pozemkových parcel 112m² (61 050,- Kč) a 39 m² (21 450,- Kč) mezi obcí a kupujícími (SJM) ze dne 3.8.2015. Smlouva obsahuje schvalovací doložku o zveřejnění a schválení zastupitelstvem obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec realizovala veřejnou zakázku "Svážíme odpad z obce Malá Skála". Administrací veřejné zakázky byla pověřena TENDRA spol. s.r.o.

Kontrola byla předložena následující dokumentace:

- 1) Písemná výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace - podlimitní veřejná zakázka zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení podle §38 zákona o veřejných zakázkách ze dne 25.8.2015 s předpokládanou hodnotou zakázky 3,1 mil. Kč bez DPH.
- 2) Textová část zadávací dokumentace ze dne 28.7.2015.
- 3) Seznam tří uchazečů o realizaci zakázky.
- 4) Písemná zpráva zadavatele o výběru nejvhodnějšího uchazeče o zakázku ze dne 3.9.2015.
- 5) Oznámení o výběru nejvhodnějšího dodavatele - firma Unikont Group s.r.o.
- 6) Výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky.

Kupní smlouva č. 39/2015 s firmou Unikont Group s.r.o., byla uzavřena za dohodnutou cenu 3 720 750,- Kč včetně DPH dne 3.9.2016. Zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 17.9.2015. Výše skutečně uhrazené ceny se seznamem subdodavatelů byla zveřejněna 10.2.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice pro zpracování rozpočtu
- harmonogram zpracování účetní závěrky,
- postup při uplatňování daně z přidané hodnoty,
- časové rozlišení nákladů a výnosů - 2/2012,
- směrnice k inventarizaci dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. - 3/2011,
- směrnice k odpisování dlouhodobého majetku - 1/2012,
- opravné položky k pohledávkám - 3/2012,
- účetní rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů - 1/2013,
- směrnice k finanční kontrole - 2/2013.

Platné směrnice vymezují všechny podstatné okruhy ekonomické činnosti obce.

Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou přijata žádná nová vnitřní směrnice k zajištění a realizaci zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.

Výsledky externích kontrol

Okresní správa sociálního zabezpečení Jablonec nad Nisou provedla kontrolu plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění. Protokol o kontrole č. 439/15/53 neobsahuje zjištěné nedostatky.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní a mateřské školy Malá Skála, ze dne 1.6.2015, provedené paní Alexandrou Olaszovou.

Zpráva upozorňuje na některé nedostatky, z nichž část již byla napravena. Zpráva konstatuje, že účetnictví příspěvkové organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem. Bylo zjištěno porušení závazných právních předpisů (naúčtování konvertomatu do drobného majetku je nutné odepisovat) bylo napraveno. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

ZO vzalo na vědomí Zprávu o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 1. 6. 2015 v Základní škole a mateřské škole Malá Skála a uložilo Mgr. Bohumíru Finkemu zajistit do 29. září 2015 splnění všech uvedených doporučení ve zprávě a přijmout taková opatření, aby nedocházelo k opakování se stejných chyb.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo za kontrolované období předloženo celkem 11 vzestupně číslovaných zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla

(29.1., 24.2., 31. 3., 28.4., 20.5., 30.6., 1.9., 8.10., 27.10., 24.11. a 15.12. 2015). Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Zápisy jsou obsáhlé, mají zákonem požadované náležitosti a obsahují usnesení ve všech případech, kdy je nutné jejich projednání ZO (návrh rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem atd.).

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nehospodaří s účelovými fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obec dne 30.6.2015 usnesením č. 15-06-30/ZO/99 schválilo roční účetní závěrka k datu 31. 12. 2014 v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b), podle postupů, platných podle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Schválený protokol o schválení roční účetní závěrky obsahuje všechny povinné náležitosti podle vyhlášky č. 220/2013 Sb.