Č. j.: LK-0107/14/Tr

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČ00262463, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Malá 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 9.10.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.10.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.4.2015

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-0107/14/Tr dne 9.10.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.4.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 673• fax: + 420 485 226 362
e-mail: milan.tresnak@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: e5kbvkw

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 hospodaří 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) zřizovaní 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 ..... 1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec , dne 20.4.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE odbor kontroly

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 nehospodařila 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,
- 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 Malá Skála o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Michal Rezler

OBEC MALÁ SKÁLA
okr Jablonec nad Nisou
- 2 -
06 -05- 2015

Michal Rezler
starosta obce

..... Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled
Obec má vypracovaný schválený rozpočtový výhled na období let 2015 - 2017, který předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2015	2016	2017
Příjmy celkem	16 000	16 300	16 600
Výdaje celkem	16 000	16 300	16 600
Financování	0	0	0.

Rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán zastupitelstvem dne 29.5.2014 a schválen následným usnesením č. 14-05/ZO/77a, 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 13. 3. 2014 do 29.3. 2014. 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 2014 obec nehospodařila v rozpočtovém provizoriu.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29.11.2013 do 15.12.2013 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 2014 byl schválen zastupitelstvem obce jako schodkový dne 19.12.2013 usnesením číslo 13-12-19/ZO/170.

Příjmy celkem	**16 071 000,- Kč**
Výdaje celkem	**22 597 000, -Kč**
Financování	**6 526 000,- Kč.**

Schodek ve výši 6,526 mil. Kč bude financován z přebytků hospodaření minulých let (stav BÚ k 31.12.2013 byl 11 162 904,14 Kč).

ZO dne 28.12.2013 usnesením č. 13-02-28/ZO/23 vzalo na vědomí rozdělení rozpočtu na rok 2013 na položky jednotlivých paragrafů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Závazné ukazatele organizace odvozené ze schváleného rozpočtu obec byly ZŠ a MŠ Malá Skála sděleny písemně dopisem ze 27.12.2013.
Obec stanovila PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 600 000,- Kč.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období provedla obec dvě rozpočtová 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 27.3.2014 usnesením č. 14-03-27/ZO/50,
- zasedání 28.8.2014 usnesením č. 14-08-28/ZO/124,
- zasedání 2.10.2014 usnesením č. 14-10-02/ZO/153,
- zasedání 18.12.2014 usnesením č. 14-12-18/ZO/60,
- zasedání 29.1.2015 usnesením č. 15-01-29/ZO/8.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny souhrnně promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	16 071 000,-	22 597 000,-	6 526 000,-
1. rozpočtové opatření	86 000,-	103 080,-	17 080,-
2. rozpočtové opatření	242 643,16	5 399 186,-	5 156 542,84
3. rozpočtové opatření	2 159 482,14	656 532,-	- 1 502 950,14
4. rozpočtové opatření	2 024 158,-	2 691 907,90	667 749,90
5. rozpočtové opatření	5 584,-	5 584,-	0
upravený rozpočet	20 588 867,30	31 453 289,90	10 864 422,60.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12. 2014.

Bankovní výpis
Obec má pro zajištění hlavní činnosti zřízen bankovní účty

- č. 963250379/0800 u ČS a.s.	3 159 408,30 Kč
- č. 94-1917451/0710 u ČNB	631 293,17 Kč
ZBÚ celkem	**3 790 701,47 Kč.**

Stav ZBÚ k datu 31.12.2014 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 dvě dohody o hmotné odpovědnosti k zajištění zastupitelnosti, uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Rozvaha
Předložený výkaz rozvaha - bilance k 31.12.2014 obsahoval následující hodnoty (uváděny významné položky):

a) majetek obce
Stálá aktiva činila v netto vyjádření 73 181 570,27 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021) v netto hodnotě 53 780 409,35 Kč a pozemky (účet 031) v hodnotě 13 489 548,02 Kč.

Celková bilanční suma v netto hodnotě činí 79 394 336,34 Kč.
Odpisy provádí obec ročně. K účtům 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti obec neúčtovala o opravných položkách.

b) cizí zdroje:

Stav celkem	700 760,90
z toho:	
- závazky k zaměstnancům	151 761,-
- zúčtování SZ a ZP	69 593,-
- jiné přímé daně	17 829,-
- daň z přidané hodnoty	43 025,-
- krátkodobé zálohy přijaté na transfery	28 306,-
- dohadné účty pasivní	290 500,-.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku
- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob
- obec nepracuje s dluhovou službou.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené zastupitelstvem obce.
Kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2014 v následujících hodnotách /údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění od počátku roku rozpočtu	Plnění upraveného
Příjmy celkem po konsolidaci	16 071 000,-	18 608 867,30	19 669 138,15	105,70 %
Výdaje celkem po konsolidaci	22 597 000,-	29 473 289,90	27 375 426,24	92,88 %
Financování	6 526 000,-	10 864 422,60	7 706 288,09	x

Výkaz vykazuje příjmy po konsolidaci 19 669 138,15 (105,70 % upraveného rozpočtu) a výdaje 27 375 426,24 (92,88 % upraveného rozpočtu). V kontrolovaném období obec hospodařila s konsolidovaným schodkem 7 706 288,09 Kč.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31.12.2014 s těmito dosaženými výsledky:

náklady celkem	31 419 236,17
výnosy celkem	22 502 382,55
hospodářský výsledek (ztráta)	- 8 916 853,62.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření (ztráta) ve výši - 8 916 853,62 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu rozvaha - bilance.

Inventurní soupis majetku a závazků
Obec k provedení inventur předložila:
- vnitřní směrnici č 3/2011 k inventarizaci majetku dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,

- plán inventur za rok 2014 ze dne 1.11.2014, který obsahuje harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur, stanovení pravidel pro fyzickou a dokladovou inventuru, seznamy členů hlavní a dílčích, včetně jejich proškolení,
- prezenční listinu o proškolení zaměstnanců,
- zprávu o provedení inventarizace ke dni 31.12. 2014, která obsahuje veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kontrole 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. Stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena na PC a slouží i jako evidence závazků. V kontrolovaném období eviduje obec 474 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 278 faktur. Kontrolovány faktury č. 195 - č. 217 a č. 265 - č. 278. 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.

Odměňování členů zastupitelstva

K datu 1.1.2014 obec vykázala 1 158 obyvatel.
Výše vyplácených měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům v roce 2014 navazuje na schválení v zastupitelstvu obce dne 25. 11. 2010, usnesení č. 7, a dále k usnesení zastupitelstva ze dne 16. 12. 2010, kterým došlo k úpravě měsíční odměny neuvolněnému místostarostovi obce.
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.

Pokladní kniha (deník)

Při přezkoumání bylo provedeno přezkoumání pokladny u pokladních dokladů č. 393 - č. 410 a č. 670 - č. 691. Pokladna obsahovala 691 dokladů a kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti a podpisy oprávněných osob. Časová řada dokladů obsahuje příjmové i výdajové doklady.
Zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2011 usnesením v bodu 3 rozhodlo o zrušení limitu pokladní hotovosti.
V této souvislosti byl kontrole předložen dodatek č. 11 k pojistné smlouvě číslo 7720076035 ze dne 8. 12. 2011 vztahující se k pojištění pro případy odcizení pokladní hotovosti uložené v trezoru do stanovené výše.

Příloha rozvahy

Příloha k účetním výkazům k 31.12.2014 byla zpracována ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Účetní doklad
Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování č. 311 - č. 339 a č. 360 - č. 474. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
ZO dne 29.5.2013 usnesením č. 14-05-29/ZO/78a schválilo hospodaření Základní školy a mateřské školy Malá Skála s tím, že zlepšený hospodářský výsledek ve výši 70 992,- Kč bude převeden do rezervního fondu.
Současně schválilo usnesením č. 14-05-29/ZO/78b účetní závěrku příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Malá Skála, sestavenou k 31.12.2013.
Příspěvková organizace hospodařila v roce 2014 s těmito výsledky:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	10 582 822,19	197 840,-
Výnosy	10 657 481,24	197 840,-
Hospodářský výsledek	74 659,05	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 přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obec přijala provozní dotaci na
a) volby do Evropského parlamentu dopisem EO-ORF/53/14, pol. 4111/ UZ - 98348, ze dne 14.5.2014. Z celkové dotace 59 400,- Kč obec čerpala 46 986,- Kč, vratka činila 12 414,- Kč.

b) na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (položka 4111, UZ - 98187) ve výši 66 000,- Kč. Čerpána byla v rozsahu 50 107,90 Kč. Vratka ve výši 15 892,10 Kč.
Konečné vyúčtování bylo provedeno v rámci zúčtování finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2014 dne 5.2.2015. Vratky z obou volebních dotačních titulů odeslala obec dne 5.2 2015.

Rozhodnutím Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - socha sv. Aloise v Malé Skále obdržela obec částku 62 tis. Kč.

Dále obec uzavřela Smlouvu č. 14167063 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci operačního programu Životní prostředí ze dne 11.7.2017.
Výše podpory - 108 495,85 Kč.
Termín ukončení akce - 30.9.2014.
Dotace je určena na spolufinancování akce "Zateplení Mateřské školy č.p. 387, Malá Skála" a příjemci bude poskytnuta dotace ze státního rozpočtu na základě rozhodnutí MŽP č.EDS/S

MVS 115D 222 003 837 ve výši 1 844 429,45 Kč. Celkové způsobilé výdaje akce činí 2 169 917,08 Kč.
Podklady k závěrečnému vyhodnocení akce předloží obec do 30.12.2015.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole byla předložena smlouva č.j. S006311/09-MAJ. Prodávající - Správa železniční a dopravní cesty, státní organizace, kupující - obec Malá Skála. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 1590/3 v KÚ Vranov I za kupní cenu 160 000,- Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
V kontrolovaném období obec zveřejnila pouze záměry nakládání s majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V roce 2014 realizovala obec dvě veřejné zakázky s následující předloženou dokumentací.
a) "Vranov - obnova vyhlídkové terasy a kaple" - zakázka malého rozsahu.
- výzva k podání nabídky ze dne 3.3.2014,
- pět oslovených firem,
- zápis z posouzení a hodnocení nabídek č.1 a č.2,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.3.2014.

Smlouva o dílo s firmou Lanostav za celkovou cenu vč. DPH 3 683 364,- Kč byla uzavřena dne 26.3.2014 a včetně tří dodatků zveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilyzadavatelu.cz/rizeni-detail/705/.

b) V době kontroly probíhala veřejná zakázka na akci "Zateplení Mateřské školy č.p. 387 Malá Skála". Zakázku organizovala TENDRA spol. s r.o.
- písemná výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 14.3.2014
- seznam čtyř uchazečů,
- protokol o otevírání obálek ze dne 31.3.2014,
- protokol o posouzení kvalifikace ze dne 21.3.2014,
- zpráva o posouzení nabídek ze dne 31.3.2014.

Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka firmy EVOSA spol s .r.o. ve výši 1 973 245,- Kč bez DPH.
Smlouva o dílo s firmou EVOSA spol. s r.o. za celkovou cenu 2 111 372,- Kč bez DPH včetně dodatku zveřejněna na profilu zadavatele/www.profilyzadavatelu.cz/rizeni-detail/648/.

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrole 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 inventarizace 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.

Výsledky externích kontrol
Podle sdělení zaměstnanců úřadu v kontrolovaném období neproběhla žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol založených organizací
Kontrole byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní a mateřské školy Malá Skála, ze dne 9.6.2014, provedené paní Alexandrou Olaszovou.
Závěr zprávy:
- účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem,
- nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů,
- organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou vynakládány hospodárně a účelně.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole bylo za kontrolované období předloženo celkem 12 vzestupně číslovaných zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla (30.1., 27.2., 27.3., 24.4., 29.5. a 26. 6., 6.8., 28.8., 2.10., 10.11., ustavující zasedání, 3.12. a 18.12.2014). 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.

Činnost kontrolního a finančního výboru
Obec předložila ke dni kontroly tři zápisy z kontrolního a tři zápisy z finančního výboru. Oba výbory předkládají pravidelné zprávy o činnosti do zastupitelstva obce.

Schválení roční účetní závěrky za rok 2013
Na zasedání zastupitelstva dne 29.5.2014 byla usnesením č. 14-05-29/ZO/77b schválena roční účetní závěrka k datu 31. 12. 2013 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. Protokol o schválení roční účetní závěrky obsahuje všechny povinné náležitosti podle vyhlášky č. 220/2013 Sb.