

Č.j. LK-0108/18/VI

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČ 00262463, za rok 2018

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 10. 2018.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 14. 11. 2018.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Ing. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 5. 11. 2018.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0108/18/VI dne 31. 10. 2018.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání, jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 22. 11. 2018.

Podpis kontrolora:



.....
Ing. Kamila Vlasáková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Malá Skála byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu stránek 10 převzal starosta obce.

Dne, razítko:

Michal Rezler
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Ing. Kamila Vlasáková
2	1 x	Malá Skála	Michal Rezler

Příloha

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (ÚD) i elektronické úřední desce (EÚD) od 28. 11. 2017 do 13. 12. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2018 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2018 do data 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 10. 2018 bylo v obci schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na 1. zasedání zastupitelstva obce (ZO) dne 30. 1. 2018, usnesením č. 18-01-30/ZO/22 (zveřejněno na EÚD dne 27. 2. 2018),
- č. 2 schválené na 2. zasedání ZO dne 27. 2. 2018, usnesením č. 18-02-27/ZO/44 (zveřejněno na EÚD dne 8. 3. 2018),
- č. 3 schválené na 3. zasedání ZO dne 3. 4. 2018, usnesením č. 18-04-03/ZO/63 (zveřejněno na EÚD dne 25. 4. 2018),
- č. 4 schválené na 4. zasedání ZO dne 24. 4. 2018, usnesením č. 18-04-24/ZO/86 (zveřejněno na EÚD dne 10. 5. 2018),

- č. 5 schválené na 5. zasedání ZO dne 29. 5. 2018, usnesením č. 18-05-29/ZO/105 (zveřejněno na EÚD dne 7. 6. 2018),
 č. 6 schválené na 7. zasedání ZO dne 26. 6. 2018, usnesením č. 18-06-26/ZO/128 (zveřejněno na EÚD dne 2. 7. 2018),
 č. 7 schválené na 8. zasedání ZO dne 28. 8. 2018, usnesením č. 18-08-28/ZO/142 (zveřejněno na EÚD dne 13. 9. 2018),
 č. 8 schválené na 9. zasedání ZO dne 2. 10. 2018, usnesením č. 18-10-02/ZO/171 (zveřejněno na EÚD dne 2. 10. 2018),
 č. 9 schválené na 9. zasedání ZO dne 2. 10. 2018, usnesením č. 18-10-02/ZO/172 (zveřejněno na EÚD dne 12. 10. 2018),
 č. 10 schválené starostou obce k datu 31. 10. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 9. 11. 2018).

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 2.684.687,70 Kč, ve výdajích ve výši 3.205.125,20 Kč s použitím financování ve výši 520.437,50 Kč (pol. 8115).

Starosta byl pověřen ZO ke schvalování rozpočtových opatření do výše 500.000 Kč na 8. zasedání dne 4. 10. 2016, usnesením č. 16-10-04/ZO/163.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl se změnami na straně výdajů ve výši +500 tis. Kč, schválen na 11. zasedání ZO dne 14. 12. 2017, usnesením č. 17-12-14/ZO/202 jako "**schodkový**" (v tis. Kč). Uvedený schodek bude kryt finančními prostředky minulých let (k datu 31. 12. 2017 činil zůstatek na b.ú. 6.369.523,67 Kč). Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn dne 14. 12. 2017.

Příjmy celkem	21.861.000 Kč
Výdaje celkem	33.596.000 Kč
Financování - pol. 8115	11.735.000 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO Základní škola a mateřská škola Malá Skála byly schválené v rámci rozpočtu obce na rok 2018 na 11. zasedání ZO dne 14. 12. 2017, usnesením č. 17-12-14/ZO/202 závazné ukazatele pro rok 2018 ve výši 1.600.000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 8. 1. 2018.

Dále bylo na 9. zasedání ZO dne 2. 10. 2018, usnesením č. 18-10-02/ZO/160 navýšení závazného ukazatele ve výši 60.000 Kč. O navýšení příspěvku byla organizace informována dopisem dne 3. 10. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

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. Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD obce.

Následující střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 byl schválen ZO na 4. zasedání dne 24. 4. 2018, usnesením č. 18-04-24/ZO/69.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet obce za rok 2017 schválilo ZO na 7. zasedání dne 26. 6. 2018, usnesením č. 18-06-26/ZO/90 "**bez výhrad**". Součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. Návrh Závěrečného účtu za rok 2017 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 7. 6. do 23. 6. 2018.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obec zveřejnila na EÚD dne 26. 6. 2018.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 2 bankovní účty, které k datu 31. 10. 2018 vykazovaly tyto zůstatky:

- č. 963250379/0800 u ČS a.s.	18.089.622,46 Kč
- č. 94-1917451/0710 u ČNB	273.588,96 Kč
ZBÚ celkem	18.363.211,42 Kč.

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 10. 2018. Ke každému výpisu jsou vytištěné Účtovací doklady s uvedením zaúčtování SÚ, AÚ a užitím rozpočtové skladby.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy 3 dohody o hmotné odpovědnosti k zajištění zastupitelnosti, uzavřené s účetní OÚ, pokladní a správce kaple.

Faktura

Kontrola prověřila přijaté faktury za měsíc říjen 2018 a jejich zaúčtování (č. 2018328, 332 - 362, 364 - 373, 375, 377 - 384) v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 110220 - 245 a vydané faktury za měsíc říjen 2018 a jejich zaúčtování (č. 2018121, 130, 136, 148, 152, 153, 156, 157, 159, 161) v návaznosti na bankovní účty ČS č. 110204 - 227 a prosinec 2017 a jejich zaúčtování (č. 2017103, 104, 160, 185, 186, 188, 192, 197, 199, 202) v návaznosti na bankovní účty ČS č. 110220 - 245.

Každá DF i VF má vytištěnou Průvodku se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a podpisy, došlé faktury jsou označené razítkem s datem přijetí a číslem faktury.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 10. 2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 385 faktur. Každá přijatá faktura má vytištěnou Průvodku se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a podpisy.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 10. 2018 bylo vystaveno celkem 167 faktur v číselné řadě 2018001 - 2018167. Ke každé vydané faktuře je vytištěna Průvodka vydané faktury vč. zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva 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 Nařízením vlády č. 37/2003 v aktuálním znění. Novým nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, byla výše odměny upravená pouze uvolněnému starostovi, ostatním členům ZO zůstaly odměny nezměněné.

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členů ZO za 1 - 9/2018 (os. č. 0026, 0085, 0195, 0251, 0278). Vyplácené odměny byly v souladu se stanovenou hranicí výše uvedeného NV i schválenou výší.

Počet obyvatel k 1. 1. 2014 činil 1.158.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v PC, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě a převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují. Celkem bylo v pokladní knize k datu 31. 10. 2018 evidované 1.455 příjmových a výdajových pokladních dokladů, č. 18000001 - 18001455. Stanovený pokladní limit ve výši 100.000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročený. Zůstatek pokladny k 31. 10. 2018 v celkové výši 18.879 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha, účet č. 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12M.

Kontrola prověřila pokladní doklady za měsíc říjen 2018, č. 18001331 - 1455. Každý pokladní doklad obsahuje zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 10. 2018, kdy stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 88.395.077,21 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové hodnotě 60.524.132,51 Kč a účet 031 ve výši 16.694.604,16 Kč a účet 042 ve výši 7.431.173,54 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 145.268.618,40 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 18.363.211,45 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31. 10. 2018 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost
Příjmy po konsolidaci	21.861.000,00	24.545.687,70	20.816.820,09
Výdaje po konsolidaci	33.596.000,00	36.801.125,20	18.333.068,63
Financování	11.735.000,00	12.255.437,50	- 2.483.751,46.

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 10. 2018 prozatím skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 2.483.751,46 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu obce na rok 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen sestavený k datu 31. 10. 2018 a udává, že obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období prozatím činil zisk + 7.814.092,31 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO ZŠ a MŠ Malá Skála za rok 2017 činil zisk - 106.425,71 Kč a byl schválen jeho převod do RF organizace ZO na 7. zasedání dne 26. 6. 2018, usnesením č. 18-06-26/ZO/122a.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2011 usnesením č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (ZL) 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 kontrolovaném období obec neprovedla úpravu ZL.

Listiny o založení právnických osob

Notářským zápisem do obchodního rejstříku č. 136/2015 dne 9. 2. 1996 a společenskou smlouvou ze dne 19. 1. 1996 byla založena obchodní firma Žlutá plovárna, s.r.o., IČ 646 51 843, kde obec vložila vklad do společnosti ve výši 181.000 Kč a je společníkem s obchodním podílem 181/981 (eviduje na účtu 062 ve Výkaze rozvahy).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 10. 2018 obec uzavřela na základě přijatých žádostí celkem 19 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace (č. S2018/1 - S2018/19) a jeden Dodatek č. 1 ke smlouvě č. S2018/1 v celkové hodnotě 615.000 Kč. Jednotlivé dotace jsou schvalovány v ZO, veškeré uzavřené smlouvy jsou zveřejněny na EÚD obce a postupně vyúčtovány. Vyúčtování je předkládáno účetní obce vč. kopií dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 10. 2018 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s volbou prezidenta ČR" ve výši 66.000 Kč.

- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s volbami do zastupitelstev a 1/3 Senátu Parlamentu ČR" ve výši 135.000 Kč.

pol. 4112

- dotace ze SR na výkon státní správy v celkové výši 102.100 Kč, obec prozatím obdržela 76.572 Kč.

pol. 4116

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, prozatím v souhrnné výši 269.375 Kč.

pol. 4122

- dotace od Libereckého kraje na "Nákup skříněk pro uložení výstroje", smlouva č. OLP/3186/2018 ve výši 41.400 Kč.

pol. 4213

- dotace od SZIF na "Rekonstrukci lesní cesty Pánovo pole v k.ú. Besedice", reg. č. 15/001/0432a/451ú002182/001 ve výši 1.245.774 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 31. 10. 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední ÚD i EÚD a schvalován v ZO. Následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Uskutečněné VZMR jsou ve fázi rozpracovanosti, kontrola prověří zvolenou VZMR při závěrečném přezkoumání hospodaření.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obci nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období do 31. 10. 2018 nebyla vydaná žádná směrnice.

Upozornění:

- Provádět aktualizaci stávajících směrnic dle platných předpisů a struktury úřadu.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 10. 2018 byly dle sdělení v obci provedeny kontroly externími subjekty:

- kontrola u příjemce veřejné finanční podpory provedená Úřadem práce ČR - Krajská pobočka Liberec, za kontrolované období 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017 na hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. JNA-VZ-39/2016. Bez nedostatků

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené PO za rok 2017 byla provedena dne 28. 6. 2018 prostřednictvím kontrolorky A. Olaszové, IČ 719 10 514, s doporučeními.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období do 31. 10. 2018 uskutečnilo ve dnech 30. 1., 27. 2., 3. 4., 24. 4., 29. 5., 12. 6., 26. 6., 28. 8. a 2. 10. 2018. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 14. 12. 2017 (rozpočet obce na rok 2018).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období do 31. 10. 2018 obec nezřídila žádný peněžní fond.

Účetní závěrka

Účetní závěrku obce k datu 31. 12. 2017 schválilo ZO na 7. zasedání dne 26. 6. 2018, usnesením č. 18-06-26/ZO/121a.

Účetní závěrku zřízené PO k datu 31. 12. 2017 schválilo ZO na 7. zasedání dne 26. 6. 2018, usnesením č. 18-06-26/ZO/121b.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek (body 121b a 122c).