Č. j.: LK-0108/18/Nos

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČ00262463, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 5. 11. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 11. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 2. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0108/18/Nos dne 22. 1. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 2. 2019.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Rezler - starosta,
Ivana Papežová – účetní,
Milena Nejedlová – asistentka.

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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 27,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 14. 3. 2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání 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 řízením přezkoumání. 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 poskytnutí půjčky, 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.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Michal Rezler.

Michal Rezler
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány 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. 12. 2018 bylo v obci schváleno a provedeno 13 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 bere ZO na vědomí dne 28. 11. 2018, usnesením č. 18-11-28/ZO/45 (zveřejněno na EÚD dne 9. 11. 2018),
č. 11 schválené na 10. zasedání ZO dne 28. 11. 2018, usnesením č. 18-11-28/ZO/46 (zveřejněno na EÚD dne 29. 11. 2018),
č. 12 schválené na zasedání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 18-12-20/ZO/64 (zveřejněno na EÚD dne 15. 1. 2019),
č. 13 schválené starostou obce k datu 28. 12. 2018 (zveřejněno na EÚD 18. 1. 2019).

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 5.348.835,70 Kč, ve výdajích ve výši 6.772.125,20 Kč s použitím financování ve výši 13.158.289,50 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 a následně po ustavujícím ZO byl

starosta znovu pověřen ke schvalování rozpočtových opatření do výše 500.000 Kč na 11. zasedání dne 20. 12. 2018, usnesením č. 18-12-20/ZO/60.

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. 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.
Schválené provozní příspěvky byly profinancovány ve výši 100 %.

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. 12. 2018 vykazovaly tyto zůstatky:

- č. 963250379/0800 u ČS a.s.	10.826.012,20 Kč
- č. 94-1917451/0710 u ČNB	26.601,16 Kč
Celkem	**10.852.613,36 Kč.**

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 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 obce, pokladní a správcem kaple.

Evidence pohledávek
Pohledávky a závazky jsou evidovány v knihách došlých a vydaných faktur a v knihách dalších příjmů a plateb v PC. Konečný stav jednotlivých knih k 31. 12. 2018 byl ověřen inventarizací.

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, za měsíc prosinec 2018 (č. 2018431 – 457) v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 275 – 284.
Kontrola prověřila vydané faktury za měsíc říjen 2018 a jejich zaúčtování (č. 2018121, 130, 136, 148, 152, 153, 156, 157, 159, 161) v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 110204 - 227 a prosinec 2018 a jejich zaúčtování (č. 2017103, 104, 160, 185, 186, 188, 192, 197, 199, 202) v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 110220 – 245 a prosinec 2018 a jejich zaúčtování (č. 2018178 – 200) v návaznosti na bankovní výpisy ČS č. 284 - 290 .
Každá došlá i vydaná faktura měla vytištěnou Průvodku se zaúčtováním SÚ, AÚ, rozpočtovou skladbou a podpisy, došlé faktury jsou označené razítkem s datem přijetí a číslem faktury.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 byla provedena v období od 19. 12. 2018 do 23. 1. 2019. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 16. 11. 2018 s platností od 1. 12. 2018 do 31. 1. 2019, s termínem zahájení inventury od 1. 12. 2018 a ukončení do 18. 1. 2019. Inventarizační zpráva měla být vypracována do 18. 1. 2019, součástí byly podpisové vzory členů jednotlivých inventarizačních komisí.
- Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise bylo provedeno dne 28. 11. 2018.
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku za rok 2018 byla ze dne 18. 1. 2019.
- Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předložené dílčí soupisy fyzické inventarizace obsahovaly podpisy členů komise, k jednotlivým účtům byly vytištěny soupisy majetku.

- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl přiložen výpis z katastru nemovitostí.
- K účtu 062 - majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem byla doložena dohoda společníků ze dne 24. 6. 2015.
- Zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.
- Záznam o vyřazení majetku v celkové hodnotě 91.985 Kč.

Pohledávky k 31. 12. 2018 (účet č. 311)	68.613,00 Kč (FAV č. 2018187, 189, 191, 194, 196, 200),
Závazky k 31. 12. 2018 (účet č. 321)	99.508,00 Kč (FAD č. 2018103).

Kniha došlých faktur
Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 476 faktur v číselné řadě 2018001 - 2018476.

Kniha odeslaných faktur
Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 200 faktur v číselné řadě 2018001 – 2018200.

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. 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 nařízení vlády i schválenou výší.
Počet obyvatel k 1. 1. 2014 činil 1.158.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 usnesením č. 18-10-31/ZO/20 byly s platností od 1. 11. 2018 schváleny odměny neuvolněnému místostarostovi ve výši 16.000 Kč, neuvolněným zastupitelům obce ve výši 1.000 Kč, předsedovi výboru nebo komise ve výši 1.500 Kč a členům výboru nebo komise 1.200 Kč. Stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.
Kontrolou mzdových listů za listopad a prosinec 2018 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, členů ZO (os. č. 0195, 0085, 0074, 0253, 0252) bylo ověřeno, že odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády.
Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1.198.

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. 12. 2018 evidováno 1662 příjmových a výdajových pokladních dokladů, č. 18000001 – 18001662. Stanovený pokladní limit ve výši 100.000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2018 v celkové výši

0 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha, účet č. 261 - Pokladna a výkazu FIN 2-12M a byl ověřen inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady za měsíc říjen 2018, č. 18001331 – 1455 a prosinec 2018 č. 18001566 – 18001662. Každý pokladní doklad obsahuje zaúčtování SÚ, AÚ a rozpočtou skladbu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha
Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018, kdy stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 113.626.732,57 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové hodnotě 95.971.194,93 Kč a účet 031 ve výši 16.722.617,82 Kč a účet 042 ve výši 13.382.005,52 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 153.552.959,76 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 10.852.613,36 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31. 12. 2018 s těmito hodnotami (údaje po konsolidaci):

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%Sk/RU
Příjmy	21.861.000,00	25.009.835,70	25.469.968,82	101,84
Výdaje	33.596.000,00	38.168.125,20	30.771.329,99	80,62
Financování	11.735.000,00	13.158.289,50	5.301.361,17	X

Hospodaření obce skončilo záporným saldem příjmů a výdajů ve výši 5.301.361,17 Kč.

Výkaz zisku a ztráty
Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za rok 2018 činil zisk 8.093.354,07 Kč.
Byl předložen Výkaz zisku a ztráty za rok 2018 s následujícími hodnotami:
-náklady celkem 16.448.957,50 Kč,
-výnosy celkem 24.542.311,57 Kč,
-hospodářský výsledek 8.093.354,07 Kč.
Obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

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 Rozvaha).

Darovací smlouvy
Kontrole byly předloženy 4 darovací smlouvy na poskytnutí finančních prostředků v celkové hodnotě 70.500 Kč. Poskytnutí daru předcházelo schválení v ZO.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Za kontrolované období do 31. 12. 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 vyúčtované. K 31. 12. 2018 bylo dle smluvních podmínek vyúčtováno 9 poskytnutých dotací. Vyúčtování je předkládáno účetní obce vč. kopií dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Za kontrolované období do 31. 12. 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, skutečně bylo použito 65.269 Kč, vratka dotace ve výši 731 Kč byla odeslána BV č. 26 ze dne 5. 2. 2019,
- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s volbami do zastupitelstev a 1/3 Senátu Parlamentu ČR" ve výši 135.000 Kč, skutečně bylo použito 97.011,62 Kč, vratka dotace ve výši 37.998,38 Kč byla odeslána BV č. 26 ze dne 5. 2. 2019.

pol. 4112
- dotace ze SR na výkon státní správy v celkové výši 233.700 Kč.

pol. 4116
- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, v souhrnné výši 344.375 Kč.
- dotace na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2018 ve výši 6.668 Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši.

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.

pol. 4216
-dotace na vyhotovení lesních hospodářských plánů ve výši 67.920 Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši,
- dotace od ministerstva vnitra na akci „Malá Skála – Rozšíření Městského kamerového dohlížecího systému" ve výši 339.500 Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní
V kontrolovaném období nebyly uzavřeny nové nájemní smlouvy.
Upozornění:
-prověřit aktuálnost výší nájemného vyplývající z uzavřených nájemních smluv z předchozích let.

Smlouvy o dílo
V návaznosti na VZ byla předložena smlouva o dílo s firmou EVOSA spol. s r.o. na akci „Vestavba odborných učeben a zajištění bezbariérovosti základní školy Malá Skála" ze dne 18. 6. 2018 + Dodatek č. 1 ze dne 8. 1. 2019 + Dodatek č. 2 ze dne 8. 1. 2019 s konečnou cenou 9.683.094,12 Kč bez DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 19. 6.2018 a na profilu zadavatele:
https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=182378
Byl předložen Protokol o předání staveniště zhotoviteli ze dne 21. 6. 2018 a Protokol o předání zhotovitelem a jejich převzetí objednatelem ze dne 11. 1. 2019 s konečnou cenou 9.683.095 Kč bez DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole byla předložena kupní smlouva ze dne 16. 4. 2018 na prodej ppč. 112/22 - 229 m^2, za sjednanou cenu 11.450 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 27. 2. 2018, usnesením č. 18-02-27/ZO/36. Návrh na vklad byl dne 18. 4. 2018 s právními účinky k 16. 5. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec předložila Smlouvu o úvěru č. 0494992109 uzavřenou s Českou spořitelnou a.s. na pořízení nemovitosti v kú Malá Skála dne 7. 12. 2018. Úvěrová částka byla ve výši 5.000.000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 28. 11. 2018 usnesením č. 18-11-28/ZO/37.

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
Kontrola prověřila uskutečněnou akci:
„Vestavba odborných učeben a zajištění bezbariérovosti základní školy Malá Skála"
-výzva k podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 9. 4. 2018 s termínem podání 3. 5. 2018 do 9:00 hod.,
-kritériem byla stanovena nejnižší celková cena bez DPH,

-předpokládaná hodnota zakázky byla 9.060.649 Kč,
-výzva k podání nabídek byla zveřejněna na profilu zadavatele,
-obec obdržela dvě cenové nabídky,
-hodnotící komise byla jmenována 20. 4. 2018,
-protokol o otevírání nabídek byl ze dne 3. 5. 2018, žádná nabídka nebyla vyřazena,
-na základě nejnižší ceny byla vybrána firma EVOSA spol. s r.o. – Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 3. 5. 2018,
-rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 17. 5. 2018.

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 nebyla vydaná žádná nová směrnice.
Upozornění:
- provádět aktualizaci stávajících směrnic dle platných předpisů a struktury úřadu.

Výsledky externích kontrol
V kontrolovaném období byla provedena kontrola 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. 12. 2018 uskutečnilo 12 zasedání ve dnech 30. 1., 27. 2., 3. 4., 24. 4., 29. 5., 12. 6., 26. 6., 28. 8., 2. 10., 31. 10. (ustavující ZO), 28. 11., 20. 12. 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. 12. 2018 obec nezřídila žádný peněžní fond.

Kontrolní a finanční výbor
K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, má obec Malá Skála zřízen kontrolní výbor a finanční výbor. Kontrole byly předloženy čtyři zápisy z finančního výboru a dva z kontrolního výboru za rok 2018. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou usnesení zastupitelstva, kontrolou nájemních smluv. Finanční výbor prováděl kontrolu rozpočtů obce, návrhy odměn nebo finančních darů.

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