

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČ00262463, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2019 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 2. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno 11. 9. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 2. 4. 2020.

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-0108/19/Nos dne 1. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 4. 2020.

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 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 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 11 dne 19. 12. 2019. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 29. 1. 2020. Obec se dopustila přestupku dle ustanovení §22a odst. 2 písm. e), kdy nezveřejnila rozpočtové opatření podle § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., do 30ti dnů od schválení v zastupitelstvu.

Chybu nelze odstranit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, protože schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

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 31,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,33 %
- 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 2. 4. 2020.

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 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 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

17-04-2020

OBEC MALÁ SKÁLA
okr. Jablonec nad Nisou

- 2 -

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn od 3. 12. do 19. 12. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2019 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2019 do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 bylo v obci schváleno a provedeno 12 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na zasedání zastupitelstva obce (ZO) dne 31. 1. 2019, usn. č. 19-01-31/ZO/14 (zveřejněné dne 20. 2. 2019),
 - č. 2 schválené ZO dne 28. 2. 2019, usn. č. 19-02-28/ZO/36 (zveřejněné dne 12. 3. 2019),
 - č. 3 schválené na ZO dne 28. 3. 2019, usn. č. 19-03-28/ZO/62 (zveřejněné dne 10. 4. 2019),
 - č. 4 schválené na ZO dne 25. 4. 2019, usn. č. 19-04-25/ZO/79 (zveřejněné dne 2. 5. 2019),
 - č. 5 schválené na ZO dne 30. 5. 2019, usn. č. 19-05-30/ZO/97 (zveřejněné dne 7. 6. 2019),
 - č. 6 schválené na ZO dne 27. 6. 2019, usn. č. 19-06-27/ZO/124 (zveřejněné dne 9. 7. 2019),
 - č. 7 schválené na ZO dne 29. 8. 2019, usn. č. 19-08-29/ZO/141 (zveřejněné dne 11. 9. 2019),
 - č. 8 schválené na ZO dne 26. 9. 2019, usn. č. 19-09-26/ZO/155 (zveřejněné dne 10. 10. 2019),
 - č. 9 schválené na ZO dne 31. 10. 2019, usn. č. 19-10-31/ZO/173 (zveřejněné dne 11. 11. 2019),
 - č. 10 schválené na ZO dne 28. 11. 2019, usn. č. 19-11-28/ZO/191 (zveřejněné dne 3. 12. 2019),
 - č. 11 schválené na ZO dne 19. 12. 2019, usn. č. 19-12-19/ZO/208 (zveřejněné dne 29. 1. 2020),
 - č. 12 schválené starostou obce dne 31. 12. 2019, ZO vzalo na vědomí dne 30. 1. 2020, usn. č. 20-01-30/ZO/13 (zveřejněné 29. 1. 2020).
- Starosta byl pověřen ZO ke schvalování rozpočtových opatření do výše 500 000 Kč na 11. zasedání dne 20. 12. 2018, usn. č. 18-12-20/ZO/60.

Obec nezveřejnila rozpočtové opatření č. 11 v zákonné lhůtě 30 dní a tím nepostupovala v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Celková výše rozpočtových opatření v příjmech 16 292 104,86 Kč, ve výdajích 24 455 375,27 Kč a financování 8 163 270,41 Kč se do výkazu FIN 2-12 M promítla ve shodné výši.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl se změnou schválen usn. č. ZO č. 18-12-20/ZO/53 dne 20. 12. 2018 jako "schodkový". Uvedený schodek bude kryt finančními prostředky minulých let. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn dne 2. 1. 2019.

Příjmy celkem	24 161 000 Kč
Výdaje celkem	36 589 000 Kč
Financování - pol. 8115	12 428 000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizace (dále PO) Základní škola a mateřská škola Malá Skála byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2019 na zasedání ZO dne 20. 12. 2018, usn. č. 18-12-20/ZO/53 závazné ukazatele pro rok 2019 ve výši 1 650 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 16. 1. 2019.

Schválené provozní příspěvky byly k 31. 12. 2019 profinancovány ve 100 % výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec pracuje s rozpočtovým výhledem na období let 2019 - 2022, který předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2019	2020	2021	2022
Příjmy celkem	20 300	20 800	21 300	21 800
Výdaje celkem	21 300	20 800	21 300	21 800
Financování	1 000	0	0	0

ZO schválilo rozpočtový výhled do roku 2022 usn. č. 18-04-24/ZO/69 dne 24. 4. 2018. Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 25. 5. 2018.

Návrh střednědobého výhledu byl od 5. 4. do 24. 4. 2018.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření a Závěrečný účet obce za rok 2018 schválilo ZO na 6. zasedání dne 27. 6. 2019, usn. č. 19-06-27/ZO/114 "bez výhrad". Součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Návrh Závěrečného účtu za rok 2018 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn od 7. 6. do 1. 7. 2019.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obec zveřejnila na webových stránkách dne 26. 7. 2018.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 2 bankovní účty a 1 úvěrový účet, které k 31. 12. 2019 vykazovaly tyto zůstatky:

č. 963250379/0800 u ČS a.s.	3 238 708,46 Kč (BV č. 12)
č. 94-1917451/0710 u ČNB	15 414,72 Kč (BV č. 39)
Celkem	12 250 630,05 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha a FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Ke každému výpisu k 31. 7. 2019 byly vytištěné „Účtovací doklady“ se zaúčtováním.

Úvěrový účet

č. 494992109/0800 -4 249 994,00 Kč

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 451 – Dlouhodobé úvěry).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy 3 dohody o hmotné odpovědnosti k zajištění zastupitelnosti, a to s účetní obce, pokladní a správcem kaple.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

-Plán inventur na rok 2019 ze dne 30. 10. 2019. Součástí bylo stanovení členů hlavní a dílčích inventarizačních komisí s podpisy členů.

-Proškolení členů inventarizačních komisí bylo dne 30. 10. 2019. Součástí byla prezenční listina s podpisy členů komise.

-Inventarizační zpráva byla ze dne 17. 1. 2020. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Součástí zprávy byl Seznam inventurních soupisů, Příloha plánu inventur č. 1 a 2.

- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů. Inventurní soupis č. 22.

- Zůstatek úvěru doložen kopií bankovního výpisu. Inventurní soupis č. 13.

- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 byl nulový. Inventurní soupis č. 23.

Pohledávky (účet 311 – Odběratelé) 529 919,02 Kč (neuhrazené faktury č. 11, 120, 189, 234, 238, 239, 251 – 255 a přeplatek nájemného ve výši 20 Kč). Inventurní soupis č. 25.
Závazky (účet 321 – Dodavatelé) 969 466,19 Kč (39, 528 – 532, 534). Inventurní soupis č. 28.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 7. 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 534 faktur v číselné řadě 2019001 - 2019534. Součástí faktur byla „Průvodka“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Došlé faktury byly označeny razítkem s datem přijetí a číslem faktury. Kontrola prověřila přijaté faktury za měsíc červenec 242, 244, 246 – 257, 270 – 274 v návaznosti na bankovní výpisy č. 142, 147, 153, 154. V účetnictví jsou faktury číslovány v dokladové řadě od č. 810001. K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny faktury č. 39, 528 – 532, 534 v souhrnné výši 969 466,19 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítačové podobě a v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo vystaveno celkem 255 faktur v číselné řadě 2019001 – 2019255. Součástí faktur byla „Průvodka vydané faktury“ se zaúčtováním. Kontrola prověřila vydané faktury za měsíc červenec č. 121 – 146. V účetnictví jsou faktury číslovány v dokladové řadě od č. 710001. K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny faktury č. 11, 120, 189, 234, 238, 239, 251 – 255) v souhrnné výši 529 939,02 Kč. Všechny vydané faktury jsou v účetnictví evidovány na účtu 311 – Odběratelé s analytikou 0120.

Součástí účtu 311 – Odběratelé jsou další pohledávky (např. nájemné), odlišené analytickým účtováním od vydaných faktur. Na analytice 0140 je účtován přeplatek ve výši 20 Kč.

Celkový konečný stav účtu 311 – Odběratelé je 529 919,02 Kč, souhlasí s inventurním soupisem č. 25.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usn. č. 18-10-31/ZO/20 byly s platností od 1. 11. 2018 schváleny odměny neuvolněnému místostarostovi, neuvolněným zastupitelům

obce, předsedovi výboru nebo komise a členům výboru nebo komise. Stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou mzdových listů do 31. 7. 2019 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. Odměna uvolněného starosty od 1. 1. 2019 byla vyplácena v souladu s nařízením vlády 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1198.

Pokladní kniha

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 31. 12. 2019 evidováno 1643 příjmových a výdajových pokladních dokladů, č. 19000001 – 19001643. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 byl nulový a souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha, účet č. 261 – Pokladna a stavem ve výkaze FIN 2- 12 M k 31. 12. 2019.

Kontrola prověřila pokladní doklady za měsíc červenec 2019, č. 19001026 – 1098. Pokladní doklady obsahovaly zaúčtování a podpisy oprávněných osob. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 123 520 901,90 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 1 000 000 Kč (účet 471 – dlouhodobé poskyt. zálohy na transfery), evidovala dlouhodobé závazky v celkovém objemu 4 279 994 Kč (z toho 4 249 994 Kč činí úvěr). V kontrolovaném období došlo k pohybům na účtu 031 – Pozemky, nárůst o 994 tis. Kč, 021 - Stavby, nárůst o 21 864 tis. Kč a 022 – Samostatné hmotné věci a soubory, nárůst o 804 tis. Kč (např. pořízení budovy obchodu s pozemkem a vybavením). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami (údaje po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	% RU
Příjmy	24 161 000,00	33 363 104,86	33 462 923,15	100,30
Výdaje	35 589 000,00	53 954 375,27	45 155 382,23	83,69
Financování	12 428 000,00	20 591 270,41	11 672 459,08	X

Hospodaření obce k 31. 12. 2019 skončilo záporným saldem příjmů a výdajů ve výši - 11 672 459,08 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za 12/2019 činil zisk 7 556 707,75 Kč.

Náklady celkem 21 571 426,72 Kč,
Výnosy celkem 29 128 134,47 Kč.
Obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO ZŠ a MŠ Malá Skála za rok 2018 činil zisk ve výši 36 494,96 Kč a byl schválen jeho převod do rezervního fondu organizace ZO na 6. zasedání dne 27. 6. 2019, usn. č. 19-06-27/ZO/117a.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

ZO dne 15. 12. 2011 usn. č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (dále ZL) Základní a mateřské školy Malá skála, včetně dodatku č. 2 smlouvy o výpůjčce nemovitosti. ZL 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 č. 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

Kontrola prověřila následující smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 1. 7. 2019 uzavřená s Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s.. Liberec na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000 Kč,
- darovací smlouva ze dne 22. 5. 2019 uzavřená s Linkou bezpečí, z.s., Praha na poskytnutí finančního daru ve výši 7 500 Kč,
- darovací smlouva ze dne 23. 5. 2019 uzavřená s Mikroregionem Česká ráj, Vyskeř na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč.

Smlouvám předcházely žádosti o poskytnutí daru a schválení v ZO.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 obec uzavřela na základě přijatých žádostí celkem 18 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace (č. S2019/1 - S2019/19). Jednotlivé dotace byly schvalovány v ZO, veškeré uzavřené smlouvy jsou zveřejněny na webových stránkách obce.

Kontrola prověřila Smlouvu č. S2019/14 uzavřenou s Automotoklubem Malá Skála, z.s. ze dne 1. 7. 2019 na akci „Výměna oken v budově ev.č. 509“ ve výši 14 000 Kč (vyúčtováno 19. 12. 2019) a Smlouvu č. S2019/5 uzavřenou s SK Malá Skála, z.s. ze dne 29. 4. 2019 na akci „Oprava zavlažování, ochranné sítě a údržba trávníku“ ve výši 60 000 Kč (vyúčtování bude v roce 2020).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 obec obdržela následující účelové dotace:

pol. 4111

UZ98348 - dotace z Ministerstva financí na "Výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu" ve výši 99 000 Kč. Skutečně použito 59 000,60Kč. Vratka ve výši 39 999,40 Kč byla odeslána dne 4. 2. 2020.

pol. 4112

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy ve výši 253 700 Kč.

pol. 4116

UZ 13101 - dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku v souhrnné výši 191 000 Kč.

UZ 14004 – dotace poskytnutá z Ministerstva vnitra na zajištění výdajů jednotek SDH ve výši 11 794 Kč.

UZ 29014 – dotace poskytnutá Ministerstvem zemědělství na obnovu lesních porostů ve výši 26 510 Kč.

UZ 29015 – dotace poskytnutá Ministerstvem zemědělství na přibližování dříví lanovkou ve výši 38 880 Kč.

pol. 4122

-dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2836/2019 na „Opravu místní komunikace v k.ú. Sněhov“ ve výši 300 000 Kč. Obec v roce 2019 obdržela zálohu ve výši 270 000 Kč.

pol. 4216

-dotace od MMR na akci „Vestavba odborných učeben a zajištění bezbariérovosti ZŠ Malá Skála“ ve výši 4 749 560,56 Kč (dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR č.j. 117D03O000156 ze dne 5. 4. 2019).

UZ 14984 – dotace od Ministerstva vnitra na „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDHO Malá Skála“ ve výši 450 000 Kč.

pol. 4213

UZ 89505 – dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu (dále SZIF) na „Rekonstrukce LC „V koutku“ v k.u. Besedice“ ve výši 673 426 Kč.

UZ 89506 – dotace od SZIF na „Rekonstrukce LC „V koutku“ v k.u. Besedice“ ve výši 660 090 Kč.

pol. 4222

-dotace poskytnutá Libereckým krajem, smlouva č. OLP/3440/2019 na „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDHO Malá Skála“ ve výši 300 000 Kč.

Smlouvy nájemní

Byla předložena Nájemní smlouva ze dne 28. 6. 2019 s fyzickou osobou na nájem bytu č.p. 79, Vranové. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1. 7. 2019 do 30. 6. 2021. Součástí smlouvy je předávací protokol a evidenční list.

Smlouvy o dílo

Byla předložena Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí a firmou M-Silnice a.s., Pardubice, IČ 42196868 ze dne 27. 9. 2019 na akci „Oprava místní komunikace v k. ú. Sněhov“ s termínem provedení díla do 31. 10. 2019. Dohodnutá cena byla ve výši 1 845 189,59 Kč s DPH (1 795 189,59 Kč bez DPH). Schváleno ZO dne 27. 6. 2019, usn. č. 19-06-27/ZO/122. Dodatek č. 1 ze dne 7. 11. 2019 se změnou termínu dokončení díla na 30. 11. 2019 a navýšením ceny na 2 776 106,71 Kč s DPH, schváleno ZO dne 31. 10. 2019, usn. č. 19-10-31/ZO/170. Skutečně uhrazená cena ve výši 2 738 740,93 Kč s DPH byla zaplacená ve dnech 13. 11. 2019 (faktura č. 461) a 16. 12., 17. 12., 18. 12. 2019 (faktura č. 503). Smlouva o dílo, Dodatek č. 1 a skutečně uhrazená cena ve výši byly zveřejněny na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 3. 1. 2019. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 31. 10. 2018, usn.č. 18-10-31/ZO/21. Obec jako kupující kupuje pozemek ppč. 553, jehož součástí je stavba, pozemek ppč. 1367/1, 1367/2. Kupní cena byla stanovena ve výši 5 000 000 Kč a byla uhrazena dne 9. 1. 2019. Návrh na vklad byl dne 31. 1. 2019 s právními účinky k 9. 1. 2019. Stavba a pozemky byly do majetku obce zavedeny dne 30. 4. 2019, účetní doklad č. 610016.

V návaznosti na uskutečněnou VZMR obec dne 12. 7. 2019 uzavřela Kupní smlouvu s firmou Auto Trutnov s.r.o., IČ 25931270 na akci „Malá Skála – Dopravní automobil“ za sjednanou cenu 1 064 351 Kč. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 8. 2019. Odkaz uveřejnění:

<https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf;jsessionid=ERvzbXt5AU2bn4OWTbuz6i04JWs4E8GVuBaOfY2z.srv?id=267134> . Skutečně uhrazená cena byla ve výši 1 064 351 Kč s DPH (879 629 Kč bez DPH), faktura přijatá č. 2019487, uhrazena 18. 12. 2019, zveřejněno na profilu zadavatele.

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 usn. č. 18-11-28/ZO/37. Úvěr byl čerpán dne 9. 1. 2019 na pořízení samoobsluhy a přilehlých pozemků.

Měsíční splátky činí 83 334 Kč a poslední splátka je ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná 31. 3. 2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola prověřila uskutečněnou akci:

„Malá Skála – dopravní automobil“

- výzva k podání nabídek ze dne 19. 6. 2019 s termínem podání 3. 7. 2019 do 16:00 hod.,
- kritériem byla stanovena nejnižší celková cena bez DPH,
- předpokládaná hodnota zakázky byla 1 100 000 Kč s DPH,
- byly osloveny 3 firmy datovou schránkou (doloženo doručenkami)

- výzva k podání nabídek byla zveřejněna na profilu zadavatele <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=267134>
- obec obdržela dvě cenové nabídky, z toho jednu po termínu dodání, která nebyla otevřena a hodnocena,
- hodnotící komise byla jmenována 3. 7. 2019,
- protokol o otevírání nabídek byl ze dne 3. 7. 2019,
- na základě nejnižší ceny byla vybrána firma Auto Trutnov s.r.o., IČ 25931270,
- oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 4. 7. 2019 doručeno datovou schránkou.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 nebyl předložen žádný protokol o kontrole externími subjekty.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené PO za rok 2018 byla provedena dne 6. 6. 2019 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. 2019 uskutečnilo ve dnech 31. 1., 28. 2., 28. 3., 25. 4., 30. 5., 27. 6., 29. 8., 26. 9., 31. 10., 28. 11., 19. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 20. 12. 2019 (rozpočet obce na rok 2019).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 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 3 zápisy z finančního výboru. Finanční výbor prováděl kontrolu plnění nájemních smluv, žádosti o koupi pozemku a návrhu rozpočtu na rok 2020. Dále byl předložen zápis z kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou nájemních smluv a smluv o výpůjčkách.

Schválování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k datu 31. 12. 2018 schválilo ZO na 6. zasedání dne 27. 6. 2019, usn. č. 19-06-27/ZO/115.

Účetní závěrku zřízené PO k datu 31. 12. 2018 schválilo ZO na 6. zasedání dne 27. 6. 2019, usn. č. 19-06-27/ZO/117.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.