

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov, IČ00262561, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Skuhrov 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 15.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.9.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.3.2019

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, 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-0180/18/Nov dne 14.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.3.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Tomáš Pavlata - starosta,
Mgr. Jiřina Rybáková - místostarostka,
Alena Fabiánová - 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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 617 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: jana.novakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 hospodářský 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 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 0,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,72 %
- 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:

Ing. Jana Nováková

.....
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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 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 Skuhrov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Tomáš Pavlata.

Tomáš Pavlata
starosta obce

27. 3. 2019

Razítko, podpis, dne

OBEC SKUHROV
Huntířov 63
468 22 Železný Brod
IČO: 00262561

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce (ZO) dne 1.2.2017 usn.č. 22/2/2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020, který byl aktualizován ZO dne 7.3.2018 usn.č. 30/3/2018 (návrh zveřejněn od 7.2.2018 do 7.3.2018), schválený střednědobý výhled je zveřejněn na webových stránkách obce od 14.3.2018 a nabývá následujících hodnot /údaje v tis. Kč/:

Rok	2018	2019	2020
příjmy	7 250	10 000	10 700
výdaje	4 500	7 500	8 000
financování	-2 750	-2 500	-2 700

Doporučení: aktualizovat střednědobý výhled rozpočtu na další období.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2018 byl schválen ještě v roce 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 20.11.2017 do 6.12.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 13.12.2017, usn.č. 143/12/2017 jako vyrovnaný v paragrafovém členění.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	8 387 418 Kč
Výdaje celkem	8 387 418 Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.). Schválený rozpočet je zveřejněn od 20.12.2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 9 rozpočtových opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 7.2.2018, usn.č. 4/1/2018, zveřejněno od 12.2.2018
2. RO schváleno ZO dne 7.3.2018, usn.č. 29/3/2018, zveřejněno od 14.3.2018
3. RO schváleno ZO dne 2.5.2018, usn.č. 62/5/2018, zveřejněno od 3.5.2018
4. RO schváleno ZO dne 13.6.2018, usn.č. 74/6/2018, zveřejněno od 20.6.2018
5. RO schváleno ZO dne 15.8.2018, usn.č. 92/8/2018, zveřejněno od 16.8.2018
6. RO schváleno ZO dne 12.9.2018, usn.č. 104/9/2018, zveřejněno od 19.9.2018
7. RO schváleno ZO dne 7.11.2018, usn.č. 122/11/2018, zveřejněno od 12.11.2018
8. RO schváleno ZO dne 12.12.2018, usn.č. 144/12/2018, zveřejněno od 17.12.2018
9. RO schváleno ZO dne 28.12.2018, usn.č. 166/12/2018, zveřejněno od 29.12.2018

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	8 387 418,00	9 461 691,68	1 074 273,68
Výdaje	8 387 418,00	9 461 691,68	1 074 273,68
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2018 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 a dle pokynů vnitřní směrnice obce č. 1/2018 "Stanovení výše příspěvku PO ZŠ a MŠ Huntířov na rok 2018" byl ZO dne 15.11.2017 usn.č. 8/11/2017 schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Huntířov v roce 2018 ve výši 700 000 Kč. Schválená výše finančních prostředků pro rok 2018 byla ZŠ a MŠ Huntířov sdělena dne 15.11.2017. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2018 profinancován ve výši 100%.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.6.2018 usnesením č. 77/6/2018 s výrokem „bez výhrad“. Nedílnou součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, a to v období od 21.5.2018 do 7.6.2018, na webových stránkách je umístěn trvale. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 14.6.2018.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty:

č. účtu - 5029451/0100 u Komerční banky a.s.
 č. účtu - 94-2813451/0710 u ČNB
 Celkem

Zůstatek k 31.12.2018
 6 827 864,53 Kč, BV 199
 3 256 386,25 Kč, BV 30
 10 084 250,78 Kč

Bankovní výpisy jsou vedeny měsíčně a dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stavy na účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze na účtu 231 Základní běžný účet.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola předložena uzavřená Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce ze dne 1.4.2016.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 01-08/2018 a období 01-12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č.1/2011,

- Příkaz starosty č. 1/2018 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 ze dne 7.11.2018,
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 7.11.2018,
- Proškolení členů IK ze dne 7.11.2018,
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15.1.2019.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyly podány návrhy opatření. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 199 došlých faktur v objemu 3 848 185,89 Kč, neuhrazené faktury ve výši 115 063 Kč (ev.č. 192 - 199), souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou byly ověřeny faktury a jejich úhrady v měsíci červenci a srpnu (ev. č. 94 - 118, BV 108 - 133) a zaúčtování a úhrada faktur v měsíci prosinci (ev.č. 171 - 191, BV 187 - 196).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží současně jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období roku 2018 byly vystaveny 4 faktury /v číselné řadě 12018-42018/ v objemu 236 983 Kč, které byly do konce roku uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 13.12.2017 usn.č. 148/12/2017 schválilo ZO změnu výše odměn neuvolněným členům ZO dle NVL č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, s účinností od 1.1.2018. ZO na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 zvolilo uvolněného starostu, neuvolněnou místostarostku a usn.č. 8 schválilo výši odměn pro neuvolněné zastupitele s účinností od 1.11.2018. Dále ZO na svém zasedání dne 12.12.2018 usn.č. 150/12/2018 schválilo úpravu výše odměn pro neuvolněné zastupitele s účinností od 1.1.2019. Schválená výše odměn nepřesáhla maximální možnou hranici stanovenou NVL č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou výplatních lístků za měsíc červenec a mzdových listů za rok 2018 (uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a předsedkyně finančního výboru) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2018 celkem 582, k 1.1.2014 pak 541 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, není stanoven pokladní limit. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Celkem bylo v pokladní knize vedeno 533 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.8.2018 ve výši 57 551 Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 - Pokladna i pol. 5182 § 6171 výkazu FIN 2-12M, stav pokladní hotovosti koncem roku byl nulový. Kontrola stavu pokladny a pokladních dokladů je pravidelně prováděna finančním výborem obce. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu (ev.č. 337 - 358), říjnu (ev.č. 479 - 492) a prosinci (ev.č. 517 - 533).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 06/2018 a 12/2018.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2018 a k 31.12.2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 25 505 110,44 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytvářela opravné položky k pohledávkám a proúčtovala odpisy v objemu 654 647 Kč. V kontrolovaném období nedošlo, mimo navýšení účtu 021 Stavby o 2 574 tis. Kč (např. koupě budovy prodejny /1 236 tis. Kč/, zařazení MK /909 tis. Kč/, zpevnění chodníku /343 tis. Kč/), k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2018 na 68,15 % (5 919 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 55,28% (4 801 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 118 tis. Kč. Dále byl kontrola předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2018, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

Text	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	8 387 418,00	9 461 691,68	9 426 999,00	99,63
Výdaje	8 387 418,00	9 461 691,68	7 864 130,59	83,12
Saldo P a V	0,00	0,00	1 562 868,41	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen VZZ za období 12/2018 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	5 351 732,78 Kč
Výnosy celkem	8 776 583,78 Kč
VH BÚO	3 424 851,00 Kč

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 3 424 851 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO schválilo dne 7.3.2018 hospodářský výsledek zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Huntířov a usn. č. 34/3/2018 rozhodlo o odvodu kladného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 79 753,05 Kč na účet obce v souladu s vnitřní směrnicí ZO č. 1/2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je od 1.1.2003 zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou Základní škola a Mateřská škola Huntířov, Zřizovací listina ze dne 1.1.2003. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2005, účinnost od 1.1.2006 schválena ZO dne 7.9.2005, došlo ke změně

názvu příspěvkové organizace. Příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou. Zřizovací listina byla dále aktualizována Dodatkem č. 1 dne 8.10.2009, schváleno ZO dne 7.10.2009 usnesení č. 10/09. Dodatkem byla vymezena majetková práva. K další změně Zřizovací listiny došlo Dodatkem č. 2 dne 20.4.2011, schváleno ZO dne 20.4.2011 usnesení č. 4/2011, kterým byla změněna doplňková činnost organizace. Organizace je zapsána v OR. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna Zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 13.2.2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a Centrum LIRA, z.ú. Liberec, IČ 28731191 na částku 1 000 Kč. Finanční prostředky převedeny dne 15.2.2018, BV 26.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Skuhrov č. 3/2018 uzavřená s T.J. Sokol Huntířov dne 20.6.2018, na základě žádosti ze dne 13.6.2018, s termínem využití od 1.1.2018 do 15.12.2018, poskytnutá za účelem pořízení sportovního vybavení pro vystoupení se skladbou "NOTY" na XVI. všesokolském sletu v Praze. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování dotace do 15.12.2018. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 13.6.2018 usn.č. 87/6/2018, úhrada příspěvku dne 20.6.2018, BV 101. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 4.12.2018.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Skuhrov č. 4/2018 uzavřená s T.J. Sokol Skuhrov dne 20.6.2018, na základě žádosti ze dne 13.6.2018, s termínem využití od 1.1.2018 do 15.12.2018, poskytnutá za účelem pořízení sportovního vybavení pro vystoupení se skladbou "CIRKUS" na XVI. všesokolském sletu v Praze. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování dotace do 15.12.2018. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 13.6.2018 usn.č. 87/6/2018, úhrada příspěvku dne 20.6.2018, BV 101. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 29.11.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 UZ 98008 volby prezidenta ČR 22 000 Kč
obec přijala dne 9.1.2018 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 13 530 Kč (§ 6118). Přeplatek 8 470 Kč byl odveden v rámci finančního vypořádání za rok 2018 dne 4.2.2019, BV 19.

pol. 4111, UZ 98187 volby do ZO 45 000 Kč
obec přijala dne 24.9.2018 finanční prostředky v souvislosti s konáním komunálních voleb. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 27 819 Kč (§ 6115). Přeplatek 17 181 Kč byl odeslán v rámci finančního vypořádání za rok 2018 dne 4.2.2019, BV 19.

pol. 4112 67 000 Kč
dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2018 ve výši 67 000 Kč.

pol. 4116, UZ 13013 dotace ÚP v celkovém objemu 39 507,50 Kč
pol. 4116, UZ 13101 dotace ÚP v celkovém objemu 102 866,50 Kč

pol. 4116, UZ 33063

541 149 Kč

- průtoková dotace MŠMT - šablony ve výši 541 149 Kč

- přeúčtována na pol. 5336 § 3113

pol. 4216, UZ 17928

215 283 Kč

MMR Praha - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 117D815009519 na akci "Rekonstrukce MK 12b v obci Skuhrov - U BYTOVEK", typ financování ex post. Obec dne 7.12.2018 obdržela finanční prostředky ve výši 215 283 Kč (BV 29). Finanční vypořádání ze dne 8.2.2019.

pol. 4222

102 706 Kč

- dotace dle Smlouvy OLP/4877/2017 na projekt "Úprava a zpevnění chodníku pro přemístění autobusové zastávky Skuhrov u prodejny". Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 28.11.2018.

Celkové výdaje 342 356 Kč

Dotace 102 706 Kč

Smlouvy o dílo

Kontrole byly předloženy:

- Smlouva o dílo č. 1/2018 uzavřená dne 3.7.2018 s firmou STRABAG a.s. Praha, IČ 60838744 na zhotovení díla "Rekonstrukce místní komunikace 12b v obci Skuhrov" za sjednanou cenu díla 698 793,40 Kč bez DPH (845 540,01 Kč včetně DPH), realizace do 30.9.2018, záruční lhůta 60 měsíců. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.6.2018 usn.č. 78/6/2018. Finanční plnění - faktura ev.č. 120 ve výši 845 540,01 Kč, hrazena dne 5.9.2018, BV 136.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.9.2018 s firmou KZS s.r.o. Bratříkov, IČ 254 72348 na zhotovení díla "Úprava a zpevnění chodníku pro přemístění autobusové zastávky Skuhrov u prodejny" za sjednanou cenu díla 282 938,75 Kč bez DPH (342 356 Kč včetně DPH), realizace do 31.10.2018. Realizace díla schválena ZO dne 7.2.2018 usn.č. 14/2/2018. Finanční plnění - faktura ev.č. 169 ve výši 342 356 Kč, hrazena dne 20.11.2018, BV 182.

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

Kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 12.3.2018 mezi obcí (kupující) a FO (prodávající) na nemovité věci specifikované v odst. I. - stavba občanské vybavenosti č.p. 143, p.p.č. 592 o výměře 190 m², p.p.č. 1210/2 o výměře 331 m² a 1211/4 o výměře 75 m², za sjednanou kupní cenu ve výši 800 000 Kč. Záměr koupit výše uvedené nemovitosti byl zveřejněn na ÚD ve dnech 14.2.2018 - 5.3.2018, nabytí schváleno ZO dne 7.3.2018 usn.č. 39/3/2018. Vklad do KN proveden dne 16.4.2018, s právními účinky k 14.3.2018. Úhrada kupní ceny dne 25.4.2018, BV 71.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4016069/VB/02 ze dne 2.8.2018 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, Děčín (oprávněná) na pozemku p.č. 2040/1 - podzemní kabelové vedení NN (zařízení distribuční soustavy). Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši

1 000 Kč. Schváleno ZO dne 7.2.2018, usn.č. 24/2/2018. Úhrada ceny dne 11.10.2018, BV 159. Zápis do KN proveden dne 11.9.2018 s právními účinky ke dni 17.8.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k VZMR na stavební práce " *Rekonstrukce místní komunikace 12b v obci Skuhrov*":

- administrace zadávacího řízení VZ na základě mandátní smlouvy s ANYLOPEX PLUS s.r.o. Praha,
- výzva k podání nabídky ze dne 17.5.2018, předpokládaná cena 542 000 Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídky do 5.6.2018 do 11:00 hodin
- protokol o otvírání nabídek ze dne 5.6.2018 - přijata 1 nabídka,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 5.6.2018,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 5.6.2018,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 6.6.2018,
- písemná zpráva zadavatele ze dne 11.7.2018.

Byla vybrána nabídka firmy STRABAG a.s. Praha, IČ 60838744, s nabídkovou cenou ve výši 698 793,40 Kč bez DPH a záruční dobou 60 měsíců- schváleno ZO dne 13.6.2018 usn.č. 78/6/2018.

Smlouva o dílo č. 1/2018 byla uzavřena dne 3.7.2018 a zveřejněna na veřejném profilu zadavatele dne 12.7.2018. Obec na profilu zadavatele zveřejnila i skutečně uhrazenou cenu - 698 793,40 Kč bez DPH (845 540,01 Kč včetně DPH).

profil zadavatele: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka>

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má z předchozích období schválen soubor vnitřních předpisů a směrnic:

- Směrnice č. 1/2011 k provedení inventarizace,
- Směrnice č. 6/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnice č. 9/2011 pro vedení a oběh účetních dokladů - aktualizace k 5.4.2017,
- Směrnice č. 10/2011 o členění a postupech účtování majetku,
- Směrnice č. 2/2012 o evidenci, účtování a odepisování majetku a vedení operativní evidence,
- Směrnice č. 1/2014 o poskytování a účtování cestovních náhrad,
- Směrnice č. 2/2014 pro schvalování účetní závěrky obce a příspěvkové organizace,
- Směrnice č. 3/2014 o užívání soukromého vozidla pro obecní účely,
- Směrnice č. 1/2017 o stanovení výše příspěvku příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Huntířov na rok 2017,
- Směrnice č. 1/2018 o stanovení výše příspěvku příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Huntířov na rok 2018,
- Směrnice č. 2/2018 Spisový a skartační řád pro obec Skuhrov

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen OSSZ Jablonec nad Nisou - Protokol o kontrole č. 380/18/553 ze dne 4.7.2018, kontrolované období od 1.7.2015 do 31.5.2018, zjištěný nedoplatek u

1 zaměstnance ve výši 882 Kč. Dále předložen Platební výměr č. 19/380/18/553 ve výši 929 Kč, který byl dne 11.7.2018 uhrazen, BV 111.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ Základní školy a Mateřské školy Huntířov, PO ze dne 12.6.2018, kontrolované období 2017, se závěrem "účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem, ale ne zcela správně (majetek, fondy), došlo ke zkreslení výsledku hospodaření o 57 054 Kč ". Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné. ZO schválilo tuto Zprávu na svém jednání dne 13.6.2018, usn.č. 75/6/2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva dne 7.2., 7.3., 4.4., 2.5., 13.6., 15.8., 12.9., 31.10., 7.11., 12.12. a 28.12.2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva z 13.12.2017 (rozpočet na rok 2018, výše odměn neuvolněných zastupitelů od 1.1.2018).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy plány činnosti FV a KV na rok 2018, zápisy z jednání FV (10 zápisů) a zápisy z jednání KV (8 zápisů). Činnost obou výborů je pravidelně projednávána v ZO.

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 7.3.2018 usn.č. 31/3/2018 schválilo účetní závěrku obce Skuhrov sestavenou k 31.12.2017 a usn.č. 32/3/2018 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Huntířov za rok 2017 dle schválené směrnice č. 2/2014, doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky k 31.12.2017.