

Č.j. LK-0202/19/Erb

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Světlá pod Ještědem, IČ 00263192, za rok 2019

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 4. 11. 2019.

Dílčí přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, 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 22. 10. 2019.

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-202/19/Erb dne 22. 10. 2019.

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 26. 11. 2019.

Podpis kontrolora:

Erban

Ing. Daniela Erban

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 Světlá pod Ještědem 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 9 převzal starosta obce.

[Handwritten signature of Ing. Tomáš Sluka]

Ing. Tomáš Sluka

starosta

24.11.2019

Dne, razítko:

Obec Světlá pod Ještědem
IČ: 00263192, Hodky čp. 48
463 43 Český Dub ①

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Ing. Daniela Erban
2	1 x	Světlá pod Ještědem	Ing. Tomáš Sluka

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2017 na období od roku 2019 - 2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech v tis. pro rok 2019 ve výši 13 230 Kč, rok 2020 ve výši 13 700 Kč.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 13. 11. do 19. 12. 2017, schválený výhled poté od 19. 12. 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na webových stránkách obce od 30. 11. 2018 a je dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 jako „schodkový“ s následujícími objemy:

Příjmy	13 233 000 Kč
Výdaje	18 235 000 Kč
Financování	5 002 000 Kč (kryto položkou 8115).

Schválený rozpočet zveřejněn na webových stránkách obce od 2. 1. 2019.

Rozpočtová opatření

Do 30. 9. 2019 byly schváleny a proučtovány 2 rozpočtové změny:

	Příjmy	Výdaje	Financování
schválený rozpočet	13 233 000,00	18 235 000,00	5 002 000,00
1) 3. 6. 2019 <i>usn. č. 7/6/2019, zveřejněno 19. 6. 2019</i>	+ 33 000,00	+ 33 000,00	0,00
2) 9. 9. 2019 <i>usn. č. 4/8/2019, zveřejněno 25. 9. 2019</i>	+ 123 500,00	+ 123 500,00	0,00
rozpočet po změnách	13 389 500,00	18 391 500 00	5 002 000,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 30. 9. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 24. 6. 2019 usnesením č. 7/7/2019. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh 7. 6. 2019 a na webových stránkách obce je dosud,
- schválený od 1. 7. 2019.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce 24. 6. 2019 usnesením č. 6/7/2019 schválilo účetní závěrku obce Světlá pod Ještědem za rok 2018. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky finančních prostředků na účtech k 30. 9. 2019:

BÚ č. 5720461/0100	11 466 538,72 Kč	BV č. 40
BÚ č. 115-35430297/0100	11 524 759,36 Kč	BV č. 9
BÚ č. 94-5413461/0710	3 017 117,38 Kč	BV č. 20
046A000485 portfoliový účet	927,40 Kč	za období 1. – 30. 9. 2019
Úhrnem	26 009 342,86 Kč	

Prostředky na bankovních účtech ve svém sumáři navazovaly na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12M k datu 30. 9. 2019.

Kniha došlých faktur

Do 30. 9. 2019 celkem přijato a předepsáno 205 dodavatelských faktur v číselné řadě 19-010-00XXX, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

– poř. č. 142 - 168 úhrada během měsíce srpna 2019.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně data úhrady a čísla účetního dokladu.

K tomuto datu nebyly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, saldo účtu 321 vykazuje hodnotu ve výši 17 430 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 30. 9. 2019 obec vystavila 16 faktur, v číselné řadě 2019XX. Saldo účtu 311 vykazuje hodnotu ve výši 14 232 Kč, zároveň je na tento účet tvořena opravná položka ve výši 704,80 Kč.

Zkontrolováno všech 15 zaplacených faktur. Faktura pořadové číslo 16 vystavena v září s předpisem do měsíce října 2019. Na účet 311 účetní jednotka předepisuje rovněž poplatky za psy.

Pokladní kniha

K datu 30. 9. 2019 vystavila obec 166 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti není stanoven.

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny následující pokladní doklady:

– doklad č. 139 z 2. 9. 2019 až č. 166 z 30. 9. 2019.

Zůstatek pokladních hotovostí v úhrnu činil 755 Kč a navazoval na vykázaný stav účtu 261 ve výkaze Rozvaha a řádek 6040 ve výkazu FIN 2-12M ke stejnému datu.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2019, ze které je patrné:

stálá aktiva činila 85 663 860,35 Kč, po proúčtované korekci 67 261 630,44 Kč.

Dlouhodobé pohledávky i závazky vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé pohledávky jsou naučtovány ve výši 973 834 Kč - tato hodnota je nejvíce ovlivněna účtem Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši cca 759 tis. Kč.

Krátkodobé závazky představují hodnotu ve výši 468 716,50 Kč, tuto hodnotu nejvíce ovlivňují účty: Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a Dohadné účty pasivní.

Dlouhodobý finanční majetek činí 275 420 Kč, jedná se o akcie autobusových společností.

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 30. 9. 2019 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2–12M nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	12 233 000,00	13 389 500,00	12 359 143,16	92,30
Výdaje	18 235 000,00	18 391 500,00	5 944 970,41	32,32*
Saldo P a V	- 5 002 000,00	- 5 002 000,00	+ 6 414 172,75	X

*Čerpání výdajů na 32,32% ovlivněno akcemi: souvislá oprava místní komunikace 21c, 3c a 2c Světlá pod Ještědem, vestavba bytu a oprava zázemí koupaliště, k těmto akcím prozatím účetní jednotka neobdržela všechny faktury.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 obsahoval následující hodnoty, z výkazu je patrné, že obec neprovozuje hospodářskou činnost:

Náklady celkem 4 599 598,61 Kč

Výnosy celkem 12 205 340,71 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 7 605 742,10 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Účet 502 prozatím vykazuje nulovou hodnotu, neboť na obec nepřišlo konečné vyúčtování – zálohy zaúčtovány na účtu 314.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2019, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 usnesením č. 18 bylo schváleno a projednáno odměňování zastupitelů v členění: místostarosta, neuvolněný člen zastupitelstva a předseda výboru/komise s účinností od 31. 10. 2018.

Dále na zasedání dne 25. 2. 2019 usneseními č. 18/4/2019 a 19/4/2019 byly schváleny nové paušální částky pro předsedu výboru/komise a místostarostu s účinností od 1. 3. 2019 dle platného vládního nařízení č. 202/2018 Sb.

Byla provedena kontrola mzdových listů u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, mzdové listy byly v souladu s platnými vládními nařízeními.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o odpovědnosti za schodek na hotovosti byla uzavřena s účetní – pokladní, dohoda je v souladu s platným Zákoníkem práce.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva:

Darovací smlouva uzavřená dne 1. 7. 2019 mezi obcí Světlá pod Ještědem (dárce) a Linkou bezpečí, z.s. (obdarovaný), předmětem daru je finanční částka ve výši 5 000 Kč. Zastupitelstvem obce smlouva schválena dne 24. 6. 2019 usnesením č. 9/7/2019. Finanční plnění proběhlo dne 8. 7. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení obce, jsou finanční prostředky poskytovány pouze přes darovací smlouvy. Účty 373 a 471 ve výkaze Rozvaha vykazují nulovou hodnotu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

položka 4111, účelový znak 98348, objem 33 000 Kč

- jedná se o finance na "Volby do Evropského parlamentu", prozatím obec spotřebovala částku ve výši 17 752,26 Kč (§ 6117), finanční prostředky budou vyúčtovány v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

Položka 4112, objem 206 900 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, prozatím obec obdržela 55 178 Kč.

Položka 4122, objem 123 500 Kč

- OLP/1984/2019 na akci U6)c) pořízení věcných prostředků požární ochrany, objem 23 000 Kč,
- OLP/1985/2019 na akci Pořízení vybavení k evakuačnímu stanu, objem 70 000 Kč,
- OLP/1982/2019 na akci Nákup kalového čerpadla pro jednotku PO, objem 15 000 Kč,
- OLP/1983/2019 na akci Nákup ochranných prostředků PO, objem 15 500 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat, pronajmout a propachtovat pozemky a majetek byl vždy řádně zveřejněn.

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

Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená mezi obcí Světlá pod Ještědem (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) ze dne 24. 4. 2019. Předmětem smlouvy je parcela p. č. 247/4 o výměře 100 m². Kupní cena 7 000 Kč byla zaplacená dne 7. 6. 2019, **pozemek prozatím nebyl do majetku nabrán**. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 2. 2019 usnesením č. 15/4/2019. Vklad do Katastru nemovitostí proveden dne 22. 5. 2019, s právními účinky ke dni 26. 4. 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4008352/VB/02 ze dne 10. 10. 2019 mezi obcí Světlá pod Ještědem (povinný) a ČEZ Distribuce a.s. (oprávněný). Věcné břemeno schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 9. 2019 usnesením č. 11/8/2019. Vklad do Katastru nemovitostí probíhá, finanční plnění ve výši 2 420 Kč proběhne mimo sledované období.

Smlouvy o dílo

Smlouva o provedení stavby ze dne 17. 7. 2019 uzavřená mezi obcí Světlá pod Ještědem (objednatel) a firmou EUROVIA CS, a. s. Liberec, IČ 45274924 (zhotovitel) na akci Souvislá oprava místní komunikace 21c, 3c a 2c v obci Světlá pod Ještědem. Smluvní cena ve výši 1 333 100 Kč, smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 3. 6. 2019 usnesením č. 8/6/2019. Na profilu zadavatele visí od 25. 7. 2019.

Finanční zajištění: z rozpočtu obce.

Finanční plnění: dodavatel do 30. 9. 2019 nefakturoval.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka na akci " Souvislá oprava místní komunikace 21c, 3c a 2c v obci Světlá pod Ještědem",

Kontroly bylo předloženo:

- výzva k podání nabídek ze dne 17. 6. 2019,
- kritériem nejnížší nabídková cena,
- protokol o otvírání obálek ze dne 3. 7. 2019,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek – ze 4 nabídek,
- vítězná firma: EUROVIA CS, a.s. Liberec IČ 4274924,
- oznámení o rozhodnutí výběru nabídky ze dne 4. 7. 2019.

Dále viz. kapitola "Smlouvy o dílo".

V postupu obce při výběru dodavatele uvedené akce nebylo shledáno závad.

Profil zadavatele:

<https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=93792>.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola, Světlá pod Ještědem“ na základě zřizovací listiny ze dne 25. 9. 2002. Listina byla měněna

12. 12. 2005, kdy byl převeden movitý a nemovitý majetek školy ve formě bezplatné výpůjčky.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrka za rok 2018 zřízené příspěvkové organizace byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2019 usnesením č. 5/7/2019. Zisk ve výši 83 198,62 Kč převeden do rezervního fondu. Doloženo protokolem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 7/3/2018 - v rámci schválení rozpočtu. Příspěvek na provoz ve výši 700 000 Kč byl sdělen dopisem organizaci ze dne 15. 1. 2019. Příspěvek byl do sledovaného data plně profinancován, v kontrolovaném období neproběhla žádná úprava provozního příspěvku viz. § 3119 a položka 5331 ve výkaze FIN 2-12M.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy Světlá pod Ještědem ze dne 30. 5. 2019 provedena členkami finančního výboru. Výsledek kontroly - bez zjištěných nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů z minulých let. Účetní jednotka provede aktualizaci směrnic a vnitřních předpisů.

Vnitřní kontrolní systém

Obec zabezpečila tento úsek následovně 1 zasedáním finančního výboru. **Zápis ze zasedání kontrolního výboru nebyl kontrole předložen.**

Výsledky externích kontrol

Oblastní inspektorát Liberec vydal dne 21. 3. 2019 Protokol o kontrole, předmět kontroly - právní předpisy a rozhodnutí týkajících se ochrany přírody a krajiny orgány veřejné správy, s výsledkem kontroly - porušení nebylo zjištěno.

Krajská hygienická stanice vydala dne 26. 8. 2019 Protokol o odběru vzorku vody a měření ve vzorku vody - s výsledkem bez závady.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení jsou vedena v souladu s platnou legislativou.

Kontrola předloženy zápisy a usnesení z jednání ze dne 25. 2., 15. 4., 3. 6., 24. 6. a 9. 9. 2019. Dále zápis a usnesení ze dne 17. 12. 2018, kde byl projednán a schválen rozpočet na rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce, obec nemá žádný peněžní fond. Účty 236 a 419 ve výkaze Rozvaha vykazují nulovou hodnotu, část F v příloze k Rozvaze je rovněž nulová.