

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov, IČ00262561, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Skuhrov 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 19.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.9.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.1.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0180/19/Vav dne 15.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.1.2020.

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:

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

- 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 hospodáří 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

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 3,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,84 %
- 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 28.1.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 neuskutečnila 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 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Tomáš Pavlata.

Tomáš Pavlata
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12.11.2018 do 12.12.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2019 byl schválen ještě v roce 2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 9 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno Zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.2.2019, usn.č. 20/2/19, zveřejněno od 14.2.2019
2. RO schváleno ZO dne 13.3.2019, usn.č. 37/3/19, zveřejněno od 18.3.2019,
3. RO schváleno ZO dne 10.4.2019, usn.č. 51/4/219, zveřejněno od 11.4.2019,
4. RO schváleno ZO dne 15.5.2019, usn.č. 64/5/19, zveřejněno od 16.5.2019,
5. RO schváleno ZO dne 4.9.2019, usn.č. 101/9/19, zveřejněno od 9.9.2019,
6. RO schváleno ZO dne 9.10.2019, usn. č. 122/10/19, zveřejněno od 14.10.2019,
7. RO schváleno ZO dne 6.11.2019, usn. č. 140/11/19, zveřejněno od 7.11.2019,
8. RO schváleno ZO dne 11.12.2019, usn. č. 162/12/19, zveřejněno od 16.12.2019,
9. RO schváleno ZO dne 30.12.2019, usn. č. 185/12/19, zveřejněno od 6.1.2020.

(V Kč):

Rekapitulace	Schválený R	RO po změnách	Změna
Příjmy	8 615 956,00	8 888 250,17	272 294,17
Výdaje	8 615 956,00	8 888 250,17	272 294,17
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 12.12.2018, usn.č. 145/12/2018 jako vyrovnaný v paragrafovém členění.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 8 615 956 Kč

Výdaje celkem 8 615 956 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 17.12.2018, současně byla zveřejněna informace kde, je k nahlédnutí v listinné podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 a dle pokynů vnitřní směrnice obce č. 1/2019 "Stanovení výše příspěvku PO ZŠ a MŠ Huntířov na rok 2019" byl ZO dne 10.12.2018 usn.č. 163/12/2018 schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Huntířov v roce 2019 ve výši 650 000 Kč. Schválená výše finančních prostředků pro rok 2019 byla ZŠ a MŠ Huntířov

sdělena dopisem dne 13.2.2019. Příspěvek bude poskytován ve splátkách: únor 100 000 Kč, duben 150 000 Kč, červen 300 000 Kč, září 100 000 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2019 profinancován ve výši 650 000 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO dne 13.2.2019 usn.č. 19/2/2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021, návrh zveřejněn od 16.1.2019 do 6.2.2019), schválený střednědobý výhled je zveřejněn na webových stránkách obce od 18.2.2019 a nabývá následujících hodnot (údaje v tis. Kč):

Rok	2019	2020	2021
příjmy	10 000	10 700	10 700
výdaje	7 500	8 000	8 000
financování	-2 500	-2 700	- 2 700

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl projednán a schválen v ZO dne 10.4.2019 usn. č. 54/4/19 s výrokem „bez výhrad“. Nedílnou součástí závěrečného účtu byla „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018“. 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 26.3.2019 do 10.4.2019, 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 11.4.2019.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty:

Zůstatek k 31.12.2019

č. účtu - 5029451/0100 u Komerční banky a.s. 9 879 268,65 Kč, BV 179

č. účtu - 94-2813451/0710 u ČNB 3 457 957,65 Kč, BV 29

Celkem 13 337 226,30 Kč

Bankovní výpisy jsou vedeny měsíčně a dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stavby 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 01-12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č.1/2011,
- Příkaz starosty č. 1/209 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 ze dne 6.11.2019,
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 6.11.2019,
- Proškolení členů IK ze dne 6.11.2019,

- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2019 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 213 došlých faktur. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 81 706,46 Kč (ev. č. 206 – 213), souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou byly ověřeny faktury a jejich úhrady v měsíci červenci a srpnu (ev. č. 90 - 117, BV 97 - 120), v prosinci (ev. č. 190 – 203, BV 175 -177).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží současně jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období do 31.12.2019 bylo vystaveno 8 faktur (v číselné řadě 12019-82019) v objemu 342 601,50 Kč. Faktury obsahovaly potřebné náležitosti, jednalo se převážně o faktury za zpětný odběr odpadu.

Odměňování členů zastupitelstva

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. Byla provedena kontrola mzdových listů a vyplacených odměn – bez zjištěných nedostatků. Počet obyvatel k 1.1.2018 celkem 587.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně a v PC, 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 513 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.12.2019 byl nulový (dokladem č. 513 byl proveden odvod pokladní hotovosti na bankovní účet ve výši 112 745 Kč). Stav souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 – Pokladna. Kontrola stavu pokladny a pokladních dokladů je pravidelně prováděna finančním výborem obce. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu (ev.č. 328 – 350) a listopadu - prosinci (ev.č. 492 – 513).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 9/2019, 12/2019.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2019 a k 31.12.2019. Stálá aktiva k 31.12.2019 byla vykázána ve výši 34 474 125,41 Kč, po proúčtované korekci činila 25 470 846,74 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytvářela opravné položky k pohledávkám a proúčtovala odpisy v objemu 656 110 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 107,82 % (9 584 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 71,22 % (6 331 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 253 tis. Kč.

Údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

Text	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	8 615 956,00	8 888 250,17	9 583 535,70	107,82
Výdaje	8 615 956,00	8 888 250,17	6 330 560,18	71,22
Saldo P a V	0,00	0,00	3 252 975,52	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen VZZ za období 12/2019 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 6 381 546,34 Kč

Výnosy celkem 9 736 474,84 Kč

Výsledek hospodaření (zisk) 3 354 928,50 Kč

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 3 354 928,50 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 13.2.2019 hospodářský výsledek zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Huntířov a usn. č. 29/2/19 rozhodlo o odvodu kladného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2018 ve výši 139 977,38 Kč na účet obce v souladu s vnitřní směrnici ZO č. 1/2019.

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 20.12.2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a SDH Huntířov (obdarovaný), IČ 60254963 na částku 5 000 Kč. Finanční prostředky budou použity pouze na nákup sportovního vybavení pro mládežnický oddíl. Obdarovaný podá zprávu o využití peněžních prostředků včetně doložení dokladů v termínu do 30.11.2019. Schváleno ZO dne 12.12.2018, usn.č. 9/2018.

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 20.12.2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Skuhrov (obdarovaný), IČ 66112931 na částku 10 000 Kč. Finanční prostředky budou použity pouze na nákup sportovního vybavení pro mládežnický oddíl. Obdarovaný předložil zprávu o využití peněžních prostředků včetně doložení dokladů v termínu do 30.11.2019. Schváleno ZO dne 12.12.2018, usn.č. 9/2018.

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 1.7.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Huntířov (obdarovaný), IČ 60252111 na částku 5 000 Kč. Finanční prostředky budou použity pouze na činnost divadelního souboru při TJ. Obdarovaný předložil zprávu o využití prostředků v řádném termínu. Schváleno ZO dne 26.6.2019, usn.č. 6/2018.

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 20.12.2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Huntířov (obdarovaný), IČ 60252111 na částku 10 000 Kč. Finanční prostředky budou použity na nákup sportovního vybavení pro mládežnické oddíly. Obdarovaný Obdarovaný předložil zprávu o využití peněžních prostředků včetně doložení dokladů v termínu do 30.11.2019. Schváleno ZO dne 12.12.2018, usn.č. 9/2018.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 20 000 Kč z rozpočtu obce Skuhrov č. 1/2019 uzavřená s TJ Sokol Huntířov dne 4.2.2019, na základě žádosti ze dne 5.9.2018, s termínem využití od 1.1.2019 do 15.12.2019, poskytnutá za účelem údržby a opravy budovy sokolovny. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 16.1.2019 usn.č. 11/1/2019.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 20 000 Kč z rozpočtu obce Skuhrov č. 2/2019 uzavřená s TJ Sokol Skuhrov dne 4.2.2019, na základě žádosti ze dne 25.10.2018, s termínem využití od 1.1.2019 do 15.12.2019, poskytnutá za účelem údržby sokolovny. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 16.1.2019 usn.č. 11/1/2019.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 3 000 Kč z rozpočtu obce Skuhrov č. 3/2019 uzavřená s Českým svazem včelařů, o.s., IČ 75108887 dne 4.2.2019, na základě žádosti ze dne 17.9.2018, s termínem využití od 1.1.2019 do 15.12.2019, poskytnutá za účelem nákupu léčiv a zlepšení genofondu včelstev. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 16.1.2019 usn.č. 11/1/2019.

U výše uzavřených veřejnoprávních smluv bylo předloženo závěrečné vyúčtování - nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 UZ 98348 volby do Evropského parlamentu – výše dotace 33 000 Kč, obec přijala dne 10.5.2019 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 28 077 Kč (§ 6117). Vratka ve výši 4 923 Kč bude vrácena poskytovateli v rámci ročního vypořádání dotací za rok 2019 do 15.2.2020.

pol. 4112 126 000 Kč
dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2019 ve výši 126 000 Kč.

pol. 4116, UZ 13101 dotace ÚP v celkovém objemu 83 462,32 Kč.
Vyúčtování je prováděno průběžně.

pol. 4122, dotace z LK na „Opravy a zpevnění povrchů místních komunikací v obci Skuhrov“ ve výši 202 086,81 Kč (90 %) přijato na účet dne 5.12.2019. Zbývající část 10 % nebyla do konce roku poskytnuta.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Nebyla uzavřena žádná smlouva.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

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

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení starosty obce realizována žádná veřejná zakázka.

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. 1/2019 o stanovení výše příspěvku příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Huntířov na rok 2019,
- Směrnice č. 2/2018 Spisový a skartační řád pro obec Skuhrov.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole" Základní školy a Mateřské školy Huntířov, PO ze dne 31.5.2019, kontrolované období 2018, se závěrem

"účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem, ale ne zcela správně (majetek, fondy), nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření". Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné. ZO schválilo tuto Zprávu na svém jednání dne 26.6.2019, usn.č. 81/6/2019.

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 16.1., 13.2., 13.3., 10.4., 15.5., 26.6., 4.9., 9.10, 6.11., 11.12., 30.12. 2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápis a usnesení zastupitelstva z 12.12.2018 (rozpočet na rok 2019).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy plány činnosti finančního a kontrolního výboru (FV a KV) na rok 2019, zápisy z jednání FV a zápisy z jednání KV. Činnost obou výborů je pravidelně projednávána v ZO.

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 13.2.2019 usn.č. 26/2/19 schválilo účetní závěrku obce Skuhrov sestavenou k 31.12.2018 a usn.č. 27/2/19 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Huntířov za rok 2018 dle schválené směrnice č. 2/2014, doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky k 31.12.2018.