

Obecní úřad Skalka u Doks
Došlo 15-04-2019
Č.j. <i>Řezd/174/ko19</i>
Počet listů/příloh <i>13/0</i>

Č. j.: LK-0179/18/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Skalka u Doks, IČ00673439, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks 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 30.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.9.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.3.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, 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-0179/18/Her dne 29.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.3.2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomné:

paní Jana Procházková - starostka,
paní Tatjana Starkbaumová - 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 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

České účetní standardy (**dále jen ČÚS**) č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

1.1. Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.3.

Znění ustanovení:

6.3. Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nedostatky při dílčím přezkoumání byly zjištěny opakovaně u nesprávného účtování o závazcích z výplaty odměn a mezd, kdy předpisy do nákladů nebyly v běžném měsíci, ale až při výplatě v následujícím měsíci.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

1.2. Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2.

Znění ustanovení:

4.2. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:

a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2018 obec neměla v účetnictví vedené 2 analytické účty pro každou pokladnu odděleně k zajištění pravidelné kontroly stavu hotovosti v jednotlivých pokladnách.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

1.3. Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2018 obec pokračovala v účtování na nesprávně členěné analytické účty 231 - běžný účet (2 bankovní účty s členěním na 8 analytických účtů) v rozporu s pravidly jejich tvorby podle ČUS č. 701 - část 4.2. Nebyla dodržena zásada evidence majetku (bankovních účtů) podle místa jejich umístění.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu příloha k 31.12.2018 obec nesprávně uvedla údaje v části D.4 - výměra lesních pozemků a v části G.3 - záporný stav nebytových domů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis přijatého opatření: Ve výkazu příloha k 31.12.2018 byl již uveden správný údaj v části G. „Doplňující informace k položce stavby“ (řádek G.3).

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.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.
3. Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,34 %
- 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 1. dubna 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
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,
- 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jana Procházková.

Jana Procházková
starostka



.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 20.10.2016 na období do roku 2020. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

<u>rok</u>	<u>příjmy</u>	<u>výdaje</u>	<u>saldo P a V</u>
2018	3 770	3 300	+470
2019	3 770	3 300	+470
2020	3 770	3 300	+470

Obec neměla v roce 2018 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů a zveřejněný trvale na stránkách obce od 5.10.2016. Zároveň bylo dne 16.2.2017 zveřejněné oznámení na úřední desce o umístění dokumentů v listinné podobě s možností do nich nahlédnout na OÚ.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 před začátkem roku.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl sestaven v 11/2017 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§) a položek. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -862,5 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 30.11. do 14.12.2017 a následně projednán v ZO.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2017 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	3 701 009 Kč
Výdaje	4 563 554 Kč
Schodek rozpočtu	-862 545 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce rozpočet dne 15.12.2017 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2018 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 3 změny rozpočtu podle usnesení ZO z 28.3., 31.5. a 18.12.2018. Poslední změnu rozpočtu schválila starostka na základě pověření od ZO z 18.12.2018. V rozpočtu obce se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 701 009	4 563 554	-862 545
1. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
2. rozpočtová změna	0	+360 000	-360 000
3. rozpočtová změna	+270 000	+61 004	+208 996
4. rozpočtová změna	+205 180	0	+205 180
upravený rozpočet	4 198 189	5 006 558	-808 369

Rozpočet byl zvýšen u příjmů o +497 180 Kč a u výdajů o +443 004 Kč a tím se snížil schodek rozpočtu o -54 176 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce od 2.4., 4.6. a 19.12.2018, zároveň bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (forma sestavy Ginis z 6.4.2018) a projednán ZO dne 31.5.2018. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání "s výhradami" a s přijetím opatření k odstranění chyb a nedostatků. Součástí závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 v plném rozsahu, která byla zveřejněna na stránkách obce samostatně již od 29.3.2018. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 16.5. do 31.5.2018. Schválený dokument byl zveřejněn od 1.6.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 31.5.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Součástí účetní závěrky obce nemohou být účetní výkazy o peněžních tocích a vlastním kapitálu, neboť je obec nesestavuje - viz. § 18 odst. 2 zákona o účetnictví.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši +258 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -808 tis. Kč. Zlepšený výsledek hospodaření proti rozpočtu činil +1 066 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	3 701 009	4 198 189	5 171 471	123 %	+973 282
Výdaje	4 563 554	5 006 558	4 912 933	98 %	-93 625
Saldo P a V	-862 545	-808 369	+258 538	x	+1 066 907

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	4 652 427 Kč
Výnosy	4 743 249 Kč

VH po zdanění +90 822 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 14 216 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 12 261 tis. Kč, tj. cca 86 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 24 829 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 7 376 tis. Kč (zvýšení stavu v r. 2018 o +258 tis. Kč).

b) <u>cizí zdroje – závazky k:</u>	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	598 281	406 763	+191 518
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- přijaté zálohy na dotace	17 059	10 239	+6 820
- závazky k dodavatelům	47 093	36 563	+10 530
- závazky k zaměstnancům	91 501	83 152	+8 349
- zúčtování SZ a ZP	47 136	43 900	+3 236
- daně	37 817	17 713	+20 104
- časové rozlišení	356 650	214 800	+141 850

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- nebyly nemovitosti vázané zástavami,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Nedostatky ohledně nesprávného účtování v roce 2018 o závazcích z výplaty odměn a mezd, kdy předpisy do nákladů nebyly v běžném měsíci, ale až při výplatě v následujícím měsíci (viz ČÚS 701, bod 6.3.). **Nedostatek nebyl odstraněn.**

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2018 byl řádně sestaven s dále uvedenými výjimkami podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Chybně uvedená hodnota v části G – stavby v roce 2017 byla odstraněna.

Obec vlastnila lesy s plochou 163 ha, údaj správně uveden v m² na D.4. a s oceněním podle D.5. ve výši 92 904,3 tis. Kč. V podrozvahové evidenci byly uvedené v nezměněné výši údaje o majetku na účtech 901 - drobný majetek (80 057 Kč), 905 - odepsané pohledávky z poplatků za odpady z období 2007 - 2009 (13 577 Kč) a 909 - hodnota lesních pozemků a věcná břemena (92 910 706 Kč). Zástavy ani ručení majetkem obec v r. 2018 neposkytla.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo ke kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci č. 5/2011 doplněná o přílohu č. 1 plán inventur 2018,

- plán inventur pro rok 2018 s platností od 1.1.2019 do 21.1.2019 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace stanovenou 3 člennou inventarizační komisí,
 - prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2018,
 - inventarizační zpráva (zápis) ze dne 19.1.2019, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu,
 - inventurní seznamy s členěním podle SU a AU (sestavy KEO) a soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence.
- Nemovitě věci byly doložené aktuálním výpisem z katastru nemovitostí k 15.1.2019 (9x věcná břemena). Inventarizace byla provedena v plném rozsahu, inventurní rozdily nebyly zjištěné.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

K datu 31.12.2018 činily zůstatky peněžních účtů dle předložených bankovních výpisů:

Moneta č. 223898081/0600	7 376 122,54 Kč (výpis č. 2018/12)
ČNB č.ú. 94-4219421/0710	576,00 Kč (výpis č. 41)
ČS č.ú. 928162349/0800 - zrušen	0 (výpis k 31.1.2018)
Celkem	7 376 698,54 Kč

Součet zůstatků peněžních účtů podle výpisů z bank byl shodný se souhrnnými údaji ve výkaze FIN 2-12 M a na účtu 231 - běžný účet ve výkazu rozvaha. Bankovní účet u ČS byl zrušen dohodou o ukončení smlouvy o účtu z 17.1.2018.

V roce 2018 obec účtovala o 3 účtech v bankách na 8 analytických účtech 231 – běžný účet. Údaje v hlavní knize (předvaze) neposkytovaly jednoznačné informace o stavu finančních prostředků na jednotlivých bankovních účtech podle výpisů z banky. Podle platné metodiky účetnictví (ČÚS 701 - část 4.2.) se analytická evidence vede podle místa umístění majetku, tj. podle jednotlivých bankovních účtů (2 účty v bance = 2 analytické účty). **Upozornění na odstranění nedostatku nebylo v roce 2018 akceptováno.**

Kniha došlých faktur

Obec evidovala dodavatelské faktury ručně vedené v průpisové knize. Celkem bylo přijato 204 faktur v evidenci roku 2018 a 18 faktur v knize roku 2019 a účtováno správně do roku uskutečnění účetního případu. Kontrolovány byly faktury za období 7 - 8/2018 (č. 93 - 125) a 12/2018 (č. 188 - 204 a 1 - 18), bez zjištěných nedostatků.

Dále byla ručně vedena kniha pohledávek ohledně úhrad místních poplatků, nájmu a obdobných plnění. Vydaných faktur bylo pouze 10, které byly uhrazené ve splatnosti.

Pokladní kniha (deník)

Obec měla v roce 2018 dvě oddělené pokladny podle potřeby vykazování DPH. Pokladní knihy byly v ruční podobě s pokladním limitem ve výši 40 000 Kč pro každou pokladnu. Stav zůstatků pokladní hotovosti k 31.10.2018 ve výši 10 169 Kč u daňové pokladny a 6 134 Kč u nedaňové a za období 12/2018 u obou pokladen (č. 241 - 259 a 65 - 76) s nulovým stavem souhlasily s údajem na syntetickém účtu 236 - pokladna.

Kontrolovány byly pokladní doklady, které měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Pokladní příjmové doklady nebyly používány s předtiskem pořadového čísla k zajištění kontroly úplnosti účtování příjmů veřejných prostředků obce.

V roce 2018 obec neměla v účetnictví zřízené analytické účty pro každou pokladnu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v roce 2018 zřizovatelem příspěvkové organizace ani jiné společnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2018 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta v plné výši podle rozpočtu 60 900 Kč (pol. 4112).
2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v roce 2018 podle dohody z 20.2.2018 (č. CLA-VZ-6/2018) na 2 zaměstnance v období od 1.4. do 30.11.2018 v max. výši 15 tis. Kč měsíčně. Obec obdržela celkem 240 000 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13101).
3. zákonná zálohová dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Dotace byla použita ve výši 17 063 Kč, zpět na účet KÚ LK byla vrácena částka 4 937 Kč dne 9.1.2019.
4. zákonná zálohová dotace na volby do obecních zastupitelstev ve výši 30 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Z dotace bylo použito 17 877,38 Kč a zpět na účet KÚ LK bylo vráceno 12 122,62 Kč dne 9.1.2019.
Vyúčtování dotací bylo provedeno v zákonném termínu 28.1.2019.
5. dotace ze SR poukázána přes LK na obnovu lesních porostů 165 180 Kč (ÚZ 29014, pol. 4116) a na poradenskou činnost 40 000 Kč (ÚZ 29016).

Jiné dotace obec neobdržela. Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 neměla obec uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2018 realizovala 1 významnější zakázku na nákup nového kotle na tuhá paliva a jeho instalaci v budově obecního úřadu. Osloveny byly 2 vybrané firmy z regionu k předložení cenových nabídek. Vítěznou byla dne 31.5.2018 ZO stanovena nabídka od firmy Karel Slovák z Chlumu s cenou 297 458 Kč bez DPH (druhá nabídka od Jaroslav Purš, Česká Lípa ve výši 317 tis. Kč). Splněním dodávky a její fakturací byla cena upravena na 308 101 Kč bez DPH (faktury z 11.7.2018).

Obec neměla s dodavatelem uzavřenou žádnou smlouvu.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2018 měla obec ke svému hospodaření vydané následující směrnice:

- 3/2011 - Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů + dodatek č. 1 - 3,
- 4/2011 - Odpisování dlouhodobého majetku + odpisový plán s dodatkem z 19.11.2015 (od 1.1.2015),
- 5/2011 - Směrnice o inventarizaci,
- 6/2011 - Směrnice k podrozvahovým účtům,

3/2012 - Směrnice k DPH,
2/2014 - Směrnice ke schvalování účetní závěrky.

V roce 2018 nedošlo k žádným změnám v předpisech obce upravujících kontrolovanou oblast hospodaření.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 14.12.2017 (rozpočet, výše odměn ZO) a ze 7 schůzí roku 2018 (dne 28.3., 31.5., 12.7., 2.10., 30.10., 10.12. a 18.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Usnesení ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2018 všem členům ZO podle vykonávaných funkcí ve výši podle rozhodnutí ZO ze dne 14.12.2017 a v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev, v platném znění. Odměňování vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2014 v počtu 167 osob, resp. k 1.1.2018 (163 osob), tj. 1. velikostní kategorie obce. Aktualizace výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena dne 30.10.2018 s účinností od 1.11.2018 a dne 18.12.2018 s platností od 1.1.2019. Výše odměn se neměnila. Kontrolou vyplacených odměn zastupitelům v roce 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.