

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Josefův Důl, IČ00262391, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl 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 13.11.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.12.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.5.2019.

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-0077/18/Her dne 9.11.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.5.2019.
Popis úkonu: seznámení místostarosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

MUDr. Karel Stuchlík - místostarosta,
Paní Božena Kašparová - 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 hospodář 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

a) Ustanovení: § 75 odst. 3 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávně vyplacená měsíční odměna místostarosty a předsedy komise.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávně bylo postupováno při ukončení výplaty odměn místostarostovi a předsedům všech 5 komisí starosty v době od 6.10.2018 do doby zvolení nového ZO (starosty) dne 31.10.2018. Odměny podle výše uvedeného ustanovení zákona funkcionářům náleží a obec je povinna je doplatit.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

b) Ustanovení: § 74 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U výplat odměn 2 předsedů výborů a zároveň předsedů komisí byla měsíční odměna v roce 2018 vyplácena za obě funkce, tj. 5 514 Kč hrubého, což byla odměna za kumulaci funkcí (2 x 2 757 Kč). Usnesení ZO z 11.12.2017 (č. 123/2017) neuvádělo možnost poskytnutí odměn při kumulaci funkcí.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

c) Ustanovení: § 74 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna stanovena v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO schválilo dne 31.10.2018 usnesení č. 88/2018, kde byla nesprávně uvedena odměna předsedům výborů ve výši 4 136 Kč hrubého měsíčně, tj. o 1 379 Kč více, než stanoví maximální výši odměny podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění (max. 2 757 Kč).

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

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.

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

- a) Nesprávně vyplacená měsíční odměna předsedy komise a místostarosty,
- b) V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši,
- c) V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna stanovena v nesprávné výši.

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 4,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,86 %
- 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 31. května 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 nehospoďarila 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.

Místostarosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jan Miksa.

Jan Miksa
starosta



.....
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 14.12.2015 s výhledem do roku 2019. Jeho aktualizace byla schválena ZO dne 17.12.2018 do roku 2022 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	16 470	16 030	+440
2019	16 550	16 550	0
2020	20 502	20 363	+139
2021	20 552	20 552	0
2022	20 552	20 552	0

Přehledy byly zpracovány v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Obec měla v roce 2018 uzavřenou smlouvu o dlouhodobém úvěru s nesplaceným zůstatkem 975 tis. Kč k 1.1.2018 a roční splátkou ve výši 418 tis. Kč do 4/2020. Schválené dokumenty byly zveřejněné na stránkách obce bez identifikace data uveřejnění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněný na stránkách obce od 30.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 11.12.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018. Výdaje mohly být realizované do výše 1/12 měsíčně rozpočtu roku 2017 a to pouze mandatorní a podle uzavřených smluv bez investic. Pravidla nebyla zveřejněná na stránkách obce vzhledem k tomu, že již do 30 dnů od jejich schválení byl připraven a zveřejněn návrh rozpočtu obce na rok 2018 (od 28.12.2017).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl sestaven ve 12/2017 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 28.12.2017 do 15.1.2018. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +418 tis. Kč. Zveřejněnému dokumentu chyběly identifikační údaje dle § 111 odst. 1 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění (název obce, jméno vyhotovitele a datum vyhotovení).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 15.1.2018 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	20 536 900 Kč
Výdaje	20 118 900 Kč
Přebytek příjmů	+418 000 Kč

Rozpočet byl sestavený, vč. nespecifikované rozpočtové rezervy ve výdajích (pol. 6409/5192 - poskytnuté náhrady) ve výši 2 863,9 tis. Kč, která byla v průběhu roku zcela rozpouštěná

na konkrétní výdaje. Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázan ve výkazu FIN 2-12 M.

Schválený dokument byl zveřejněn na stránkách obce bez uvedení data uveřejnění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Josefův Důl dopisem ze dne 15.1.2018 po schválení rozpočtu obce s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2018 ve výši 2 234 tis. Kč. Prostředky byly poukázány na účet školy ve výši 2 233 600 Kč s doplatkem 400 Kč v 1/2019.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 3 změny rozpočtu podle usnesení ZO z 14.5., 17.9. a 17.12.2018. Poslední změnu provedl starosta v závěru roku na základě pověření od ZO. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	20 536 900	20 118 900	+418 000
1. rozpočtová změna	+1 211 000	+1 211 000	0
2. rozpočtová změna	+192 000	+192 000	0
3. rozpočtová změna	+788 492	+788 492	0
4. rozpočtová změna	+210 000	+210 000	0
upravený rozpočet	22 938 392	22 520 392	+418 000

Rozpočet byl zvýšen celkově o +2 401 492 Kč, opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce bez data zveřejnění a bez identifikačních údajů. 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

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 (dále jen ZÚ) byl zveřejněn od 15.5.2018 formou sestavy z programu Gordic a celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Informace a finančním hospodaření příspěvkové organizace v roce 2017 byla zveřejněna od 31.5.2018. ZÚ byl projednán ZO dne 11.6.2018 a schválen se závěrem "bez výhrad". Schválený dokument ZÚ byl zveřejněn na stránkách obce bez uvedení údaje o datu zveřejnění.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 11.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2017 příspěvkové organizace byla schválena na témže zasedání ZO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M za 12/2018 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši -1 375 tis. Kč při očekávaném ročním přebytku rozpočtu ve výši +418 tis. Kč, tj. zhoršení o -1 793 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	20 536 900	22 938 392	21 793 759	95 %	-1 144 633
Výdaje	20 118 900	22 520 392	23 169 401	102 %	+649 009
Saldo P a V	+418 000	+418 000	-1 375 642	x	-1 793 642

Údaje o rozpočtu a jeho změně ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

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	19 493 094 Kč
Výnosy	20 866 727 Kč
VH po zdanění	+1 373 633 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 71 305 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 59 239 tis. Kč, tj. cca 83 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 122 674 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 7 431 tis. Kč (pokles v r. 2018 o -1 821 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	3 988 999	4 827 497	-838 498
z toho:			
- úvěry	557 224	975 160	-417 936
- závazky k dodavatelům	133 353	214 810	-81 457
- závazky k zaměstnancům	332 525	292 042	+40 483
- pojistné	176 047	158 583	+17 464
- daňové závazky	452 473	795 417	-342 944
- ostatní závazky	1 912 943	1 910 282	+2 661
- zálohové dotace	10 581	595	+9 986
- účty čas. rozlišení	413 727	480 481	-66 754

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2018 byl sestaven 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 a stavy fondů souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na podrozvahových účtech byl evidován pouze drobný majetek - účty 901, 902 a na účtu 905 byly vyřazené pohledávky ve výši 27 395 Kč. Obec nevlastnila pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě příkazu starosty ze dne 9.11.2018 a v souladu s plánem inventarizačních prací pro rok 2018 v období od 13.11.2018 do 31.12.2018 (nereálný termín ukončení). Byla jmenována 9 členná inventarizační komise s podpisy všech členů, proškolení bylo provedeno 12.11.2018.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a sestavách z evidence majetku v PC souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2018, zástavní smlouvy nebyly zde evidované, pouze 70 smluv na věčná břemena. Ze zpracovaného inventarizačního zápisu ze dne 15.1.2019 a přiložených 20 inventurních soupisů (členění do AÚ) bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Peněžní fondy územního celku

Hospodaření s peněžními fondy se řídilo vnitřními předpisy - statutem fondu a kolektivní smlouvou z 3.1.2018 na období 2018 - 2022 u sociálního fondu a vyhláškou obce u fondu rozvoje bydlení. Ke dni 31.12.2018 obec hospodařila s fondy v následující struktuře a objemech (**účet 419** - ostatní fondy) v Kč:

	sociální fond	fond rozvoje bydlení	fondy celkem
Stav k 1.1.2018	19 208,62	542 071,14	561 279,76
Příjmy celkem	+232 286,20	+12 068,77	+244 354,97
Výdaje celkem	-200 625,00	-608,00	-201 233,00
Stav fondu k 31.12.2018	50 869,82	553 531,91	604 401,73

Peněžní krytí fondů (**účet 236** - běžné účty fondů):

Stav k 31.12.2018	50 869,82	196 051,91	246 921,73
Finančně nekrytý rozdíl:	0	-357 480,00	-357 480,00

Rozdíl byl doložen stavem nesplacené jistiny půjček poskytnutých z fondu rozvoje bydlení k 31.12.2018 ve výši 360 229 Kč a nepřevedenými úroky z půjček v hotovosti přes pokladnu ve výši -2 749 Kč, tj. celkem 357 480 Kč.

Stav půjček z FRB (účet 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky):

Stav k 1.1.2018	314 577,50
Splátky 2018	-164 264,50
Nové půjčky 2018	+209 916,00
Stav k 31.12.2018	360 229,00

Nedostatky nebyly zjištěné.

Bankovní výpis

Obec používala následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2018 ve výši:

Základní běžné účty

KB - č.ú. 2725451/0100, zůstatek ve výši	5 264 782,76 Kč (výpis č. 234)
KB - č.ú. 115-902410287/0100, zůstatek ve výši	1 906 070,00 Kč (výpis č. 1 z 14.1.2019)
ČNB - č.ú. 94-1319451/0710, zůstatek ve výši	<u>260 392,72 Kč</u> (výpis č. 41)
Celkový zůstatek	7 431 245,48 Kč.

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 231 rozvahy.

Úvěrový účet

KB - č.ú. 35-1201101507/0100, zůstatek ve výši	-557 224,00 Kč (výpis č. 12)
--	------------------------------

Stav na účtu 451 byl shodný, nedostatky nebyly zjištěné.

Účty peněžních fondů

KB - č.ú. 1380120227/0100, zůstatek ve výši	196 051,91 Kč (výpis č. 84) - fond rozvoje bydlení
KB - č.ú. 35-6222380237/0100, zůstatek ve výši	<u>50 869,82 Kč</u> (výpis č. 31) - sociální fond
Celkový zůstatek	246 921,73 Kč.

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 236 rozvahy.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena programově na PC ("*Kniha závazků k datu ...*"). Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování za 10/2018 (č. 237 - 267) a 12/2018 (č. 320 - 348). U každé došlé faktury byl přiložen záznam o zaúčtování faktury s potvrzením věcné a formální správnosti účetní operace. Hodnota neuhrazených faktur do splatnosti k 31.12.2018 činila 133 353 Kč (7x č. 342 - 348), údaj souhlasil se zůstatkem na účtu 321 - dodavatelé.

Vystavené faktury evidované v knize faktur v celkovém počtu 37 zůstaly neuhrazené do splatnosti v hodnotě 156 862 Kč (10 faktur).

Nedostatky nebyly zjištěné.

Pokladní doklad

Obec vedla jednu pokladnu na obecním úřadu, evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí programu Ginis přes PC. Koncem měsíce byla vytištěna sestava "*Pokladní deník od*" zaúčtování všech případů hotovostních operací. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné vzestupné číselné řadě tištěné PC.

Kontrolovány byly pokladní doklady za 10/2018 (č. 285 - 376) a 12/2018 (č. 459 - 539), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav hotovosti k 31.10.2018 ve výši 63 773 Kč a s nulovým stavem k 31.12.2018 (odvod hotovosti 50 734 Kč dne 27.12.2018) souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je v roce 2018 zřizovatelem příspěvkové organizace „*Základní škola a Mateřská škola Josefův Důl*“. Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1.2003, změna listiny byla schválena dne 10.3.2006 (majetek do výpůjčky) a 22.9.2009 (doplnění názvu organizace). V roce 2018 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 byl zisk +46 678,20 Kč, který byl převeden do rezervního fondu školy podle usnesení ZO ze 14.5.2018. Kontrolu hospodaření školy za rok 2017 provedla externí firma dne 8.8.2018 bez zjištění nedostatků - viz. protokol z 22.8.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo postupně poskytnutí finančních prostředků (dotace, dar nebo finanční návratná výpomoc) z rozpočtu obce na rok 2018 v celkové výši 157 tis. Kč. Jednalo se o 12 individuálních žádostí o příspěvek neziskovým organizacím a jednotlivcům. Nejvyšší příspěvek (dotaci) obdržela TJ Jiskra Josefův Důl na 3 akce ve výši 51 000 Kč. Žádné veřejnoprávní smlouvy nebyly zveřejněné na stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2018 obdržela následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v rozpočtované výši 204 900 Kč byla poskytnutá v plné výši - pol. 4112.
2. na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (dohoda JNA-VZ-9/2017 z 30.3.2017) na 8 pracovních míst v období do 31.1.2018 a její obnovení (JNA-V-5/2018 z 11.4.2018) pro 3 osoby od 1.5.2018 do 30.4.2019 obec obdržela dotaci ve výši 706 055 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013) a 250 814 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 přečerpána ve výši 24 989,95 Kč, její vyúčtování bylo provedené 1.2.2019 a částka 2 989,95 Kč doplacená obci 6.3.2019.
4. zákonná zálohová dotace na volby do obecních zastupitelstev a senátu ČR ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 34 419 Kč, přeplatek 10 581 Kč byl vrácen zpět dne 4.2.2019.
5. průtokovou dotaci ze SR poukázanou přes LK pro školská zařízení ve výši 1 032 492 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116), která byla převedena na účet školy v plné výši (pol. 3113/5336).

Další prostředky obec obdržela od Krajského úřadu LK v celkové výši 84 000,59 Kč (pol. 4122), která nebyla kontrolována.

Kontrolou dokumentace a záúčtování dotací nebyly zjištěné nedostatky.

Smlouvy nájemní

Kontrolou nájemních smluv platných v roce 2018 bylo ověřeno:

Nájemní smlouvy na bytové a nebytové prostory byly řešeny smlouvou o obstarání správy nemovitostí obce s firmou Protebyt s.r.o. Tanvald ze dne 1.6.2017 na dobu neurčitou. Výše inkasovaného nájemného v roce 2018 činila 491 tis. Kč při ročním rozpočtu 435 tis. Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 měla obec uzavřenou 1 aktivní úvěrovou smlouvu s Komerční bankou.

Smlouva o dlouhodobém účelovém úvěru č. 99010510913 ze dne 4.6.2015 k zajištění financování projektu "MŠ čp. 283 - Josefův Důl":

- číslo úvěrového účtu 35-1201101507/0100,

- limit čerpání 2 020 000 Kč byl v plné výši vyčerpaný,

- splátky stanovené měsíčně 34 828 Kč (ročně 417 936 Kč), poslední splátka 30.4.2020 ve výši 34 808 Kč,
 - k 1.1.2018 byl stav nesplaceného závazku 975 160 Kč, v roce 2018 bylo splaceno v souladu se smlouvou 417 936 Kč,
 - k 31.12.2018 byl zůstatek nesplacené jistiny ve výši 557 224 Kč.
- Údaj podle výpisu z banky souhlasil na účet 451 - dlouhodobý úvěr ve výkazu rozvaha.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2018 nerealizovala žádnou významnější zakázku, kde by musela uplatnit podmínky podle zákona o veřejných zakázkách v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla většinu vnitřních předpisů - směrnic z období 2007 - 2012, které je třeba prověřit v souladu s platnou legislativou a případnými změnami v účetnictví obce.

Jednalo se následující směrnice (bez pořadového čísla):

Odpisování a odpisový plán, časové rozlišení, reálná hodnota při prodeji majetku, opravné položky k pohledávkám, vedení pokladny, oběh účetních dokladů, harmonogram účetní závěrky, účtový rozvrh, inventarizace majetku a závazků, statut sociálního fondu a archivace a skartační řád.

Aktualizaci je nutné provést v rámci napravení nedostatků z přezkoumání hospodaření obce v roce 2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn. Kontrolovány byly zápisy z 11.12.2017 (rozpočtové provizorium 2018 a odměny ZO od 1.1.2018) a z 11 schůzí z roku 2018 (15.1., 12.2., 12.3., 16.4., 14.5., 11.6., 9.7., 17.9., 31.10., 12.11. a 17.12.). 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 ...).

Přípravě návrhů usnesení je třeba věnovat větší pozornost s ohledem na platnou právní úpravu – viz. ustanovení o odměňování členů ZO.

Zápisy a usnesení ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 byly odměny poskytovány všem neuvolněným členům ZO dle rozhodnutí z 11.12.2017 (usn. č. 123/2017) ve výši podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění pro obec 3. velikostní kategorie (trvale bydlících 902 obyvatel obce k 1.1.2014). Účinnost odměn byla stanovena od 1.1.2018, v usnesení nebyla uvedena žádná možnost výplaty odměn při kumulaci funkcí. Uvolněný starosta pobíral odměny podle platného nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Kontrolou vyplacených odměn všech členů ZO, vč. nových členů po volbách v 10/2018 bylo zjištěno, že odměny byly poskytnuté ve správné výši s výjimkou dále uvedených nedostatků.

1. Nesprávně bylo postupováno při ukončení výplaty měsíčních odměn místostarostovi a předsedům všech komisí starosty v době od 6.10.2018 do doby zvolení nového ZO dne 31.10.2018, kdy podle zákona jim odměny náležely. Uvedený postup je stanoven v § 75 odst. 3 a 4, resp. v § 107 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění pro rok 2018.

2. U výplat odměn 2 předsedů výborů a zároveň předsedů komisí byla měsíční odměna v roce 2018 vyplácena za obě funkce, tj. 5 514 Kč hrubého, což byla odměna za kumulaci funkcí (2 x 2 757 Kč). Pokud ZO mínilo odměňovat své členy při souběhu výkonu více funkcí, mělo postupovat podle § 74 odst. 3 uvedeného zákona s tím, že v usnesení bylo nutné stanovit odměnu konkrétní kumulace funkcí a výši jednotlivých odměn.

3. ZO schválilo dne 31.10.2018 (usnesení č. 88/2018), kde byla nesprávně uvedena odměna předsedům výborů ve výši 4 136 Kč hrubého měsíčně, tj. o 1 379 Kč více, než stanoví maximální výši odměny nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění (max. 2 757 Kč). K chybě došlo nepřipustnou kumulací odměn funkce předsedy výboru a člena ZO - viz § 74 odst. 3 výše uvedeného zákona. Účinnost usnesení byla stanovena od 1.11.2018, výše odměn předsedům komisí byla stanovena ZO dne 12.11.2018 s účinností od tohoto data.

Pokud vznikly nesprávným postupem obce přeplatky nebo nedoplatky, rozhodne ZO o způsobu jejich vypořádání v **rámci přijatých opatření k odstranění nedostatků** při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2018.