

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl, IČ00262391, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 10.9.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.9.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.4.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0076/14/Nov dne 26.8.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.4.2014.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jan Miksa - starosta obce,  
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 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 2014**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014**

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 2014**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 ..... 3,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 24.4.2014

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
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 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,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jan Miksa

Jan Miksa  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

ZO schválilo dne 5.11.2012 usn. 104/2012 rozpočtový výhled až do roku 2016 v následujících objemech /údaje uvedeny v tis. Kč/:

	2013	2014	2015	2016
příjmy	14 825	14 880	14 940	15 050
výdaje	14 186	14 880	14 940	15 050
financování	639	0	0	0

**Upozornění:** je nutné aktualizovat rozpočtový výhled na další období

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO dne 9. 12. 2013 usnesením č. 106/2013 z důvodu neschválení rozpočtu roku 2014 před 1. lednem rozpočtového roku. Pravidla čerpání byla schválena ve výši 1/12 rozpočtu roku 2013, do doby schválení rozpočtu na rok 2014 budou výdaje uskutečňovány pouze v rámci mandatorních výdajů a již uzavřených smluvních vztahů bez investic.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 18.3.2014 do 15.4.2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	17 061 395 Kč
Výdaje	17 061 395 Kč

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 14.4.2014 usn.č. 025/2014 v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný. Schválený rozpočet měl následující hodnoty:

Příjmy	17 061 395 Kč
Výdaje	17 061 395 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období pět rozpočtových změn (ZO dne 9.6.14 usn.č. 061/2014, ZO dne 15.9.14 usn.č. 073/2014, ZO dne 19.11.14 usn.č. 121/2014, ZO dne 8.12.14 usn.č. 127/2014, starosta obce dne 19.12.14 - doplatek volby) v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
RO 1.	99 800,00	99 800,00	0,00
RO 2.	95 471,00	95 471,00	0,00
RO 3.	345 160,00	345 160,00	0,00
RO 4.	288 000,00	288 000,00	0,00
RO 5.	7 918,00	7 918,00	0,00
<b>Celkem</b>	<b>836 349,00</b>	<b>836 349,00</b>	<b>0,00</b>

Tímto rozpočtovým opatřením nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený RO	Upravený RO	Rozdíl
Příjmy	17 061 395	17 897 744,00	+ 836 349,00
Výdaje	17 061 395	17 897 744,00	+ 836 349,00
financování	0	0,00	+ 0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2014.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

ZO dne 10.2.2014 schválilo provozní příspěvek pro příspěvkovou organizaci obce ZŠ a MŠ Josefův Důl na rok 2014 ve výši 2 167 000 Kč, stanovení závazných ukazatelů pro rok 2014 bylo oznámeno příspěvkové organizaci po projednání v ZO dne 12.5.2014. Na zasedání ZO dne 8.12.14 usn.č. 131/2014 ZO zmocnilo starostu obce ke stanovení přesné částky odvodu nespoteřované výše příspěvku na provozní náklady. Snížení ve výši 250 tis. Kč bylo oznámeno dopisem ze dne 19.12.2014, k 31.12.2014 profinancováno 1 917 tis. Kč. ZO na svém zasedání dne 9.2.15 usn.č. 12/2015 schválilo neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši 2 160 tis. Kč a projednalo použití vrácené části příspěvku ve výši 250 tis. Kč, který bude použit v roce 2015 na rekonstrukci hřiště u MŠ (investiční výdaje) a usn.č. 13/2015 schválilo dalších 200 tis. Kč na investiční výdaje MŠ - rekonstrukce hřiště.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo ZO na svém zasedání dne 9.6.2014 a usn.č. 058/2014 ho schválilo spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn spolu se Zprávou na úřední desce (i v elektronické podobě) od 20.5.14 do 12.6.2014 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a je dosud přístupný na webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

### **Bankovní výpis**

Bankovní výpisy jsou měsíční. Obec k účtování využívá internetové bankovníctví, kde účetní průběžně stahuje bankovní výpisy vždy při pohybu na účtu. Obec měla mimo ZBÚ u ČNB zřízeny u Komerční banky následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2014 v hodnotách:

#### ***Základní běžný účet – účet 231 ZBÚ***

KB - č. ú. 2725451/0100	3 251 187,57 Kč - BV 231
ČNB – č.ú. 94-1319451/0710	439,63 Kč - BV 31
<b><i>Celkem</i></b>	<b><i>3 251 627,20 Kč</i></b>

#### ***Opatrovnický účet – účet 245 Jiné běžné účty***

KB - č. ú. 107-3092940297/0100	193 843,12 Kč - BV 26
depozita léčebna Dobřany	10 833,10 Kč
<b><i>Celkem</i></b>	<b><i>204 676,22 Kč</i></b>

#### ***Sociální fond – účet 236 0100 BÚ fondů ÚSC***

KB - č. ú. 35-6222380237/0100	59 565,92 Kč - BV 31
-------------------------------	----------------------

#### ***Fond rozvoje bydlení – účet 2360120 BÚ fondů ÚSC***

KB - č. ú. 1380120227/0100	68 110,21 Kč - BV 104
----------------------------	-----------------------

Sociální fond a Fond rozvoje bydlení ve výši 127 76,13 Kč odpovídají Rozvaze č. ú. 236 Běžné účty fondů a výkazu FIN 2 – 12 M řádek č. 6020.

### **Evidence pohledávek**

Dlouhodobé pohledávky evidované na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 425 895,50 Kč představují neuhrazené půjčky z FRB (13 aktivních) a účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 21 884,00 Kč (2 půjčky Mikroregionu Tanvaldsko na předfinancování projektů - podíl obce). Předpoklad splátek v roce 2015 představuje objem 160 000 Kč, tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů pro ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krátkodobé pohledávky k datu 31.12.2014 představovaly objem 2 123 724,50 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

účet 311 – Odběratelé ve výši	249 730,00 Kč,
účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši	408 180,00 Kč,
účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši	224 939,40 Kč,
účet 319 - Pohledávky z přerozdělených daní	585 960,00 Kč,
účet 381 - Náklady příštích období	25 886,00 Kč.

U pohledávek evidovaných na účtu 311 - Odběratelé, které oproti konci roku 2014 doznaly snížení o 2,5 mil. Kč (nejvyšší podíl představuje pohledávka za prodaný pozemek ve výši 1 906 tis. Kč), byla vytvořena opravná položka ve výši 381 929,50 Kč, u účtu 315 - Jiné pohledávky, jejichž výše se oproti konci roku 2013 zvýšila o 214 tis. Kč (zejména nárůst neuhrazených poplatků za TDO), byla vytvořena opravná položka ve výši 247 099,60 Kč. Pohledávky byly ve vyčerpávajícím rozsahu předmětem dokladové inventarizace.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období 01-08/2014 a za období 01-12/2014.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- směrnice k inventarizaci majetku a závazků, v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb.,
- příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 11.11.2014 a schváleno ZO dne 19.11.14, s harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur, se stanoveným termínem zahájení a dokončení a složením hlavní a dílčích inventarizačních komisí a proškolením členů inventarizačních komisí dne 19.11.2014,
- zpráva o provedené inventarizaci ze dne 26.1.2015

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly vyhotoveny inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly podloženy fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 069 byl opatřen potvrzením jeho objemu. Stav majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- účet 901 Jiný DDM	60 090,69 Kč
- účet 902 Majetek obce v OE	684 522,92 Kč
- účet 992 Věcná břemena	34,00 Kč

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena na PC. K datu 31.12.2014 bylo přijato celkem 234 faktur v celkové výši 3 478 235,72 Kč, neuhrazené faktury v objemu 98 485,27 Kč (doloženo v rámci dokladové inventarizace účtu 321 001 - 3 faktury z roku 2014 - fa ev.č. 232 - 234 ve výši 84 981 Kč a 2 faktury z let minulých ve výši 12 504,27 Kč). Na účtu 3210100 byly neuhrzeny 3 faktury v objemu 760 620 Kč (dodavatelský úvěr na veřejné osvětlení, který se pravidelně splácí fi AKTE). U každé došlé faktury je přiložen záznam o zaúčtování faktury s potvrzením věcné a formální správnosti účetní operace. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování ev.č. 74 - 77, 79 - 96, 98 /BV 100 - 118/ v měsíci červnu, ev. č. 127 - 139 v měsíci srpnu /BV 138 - 154/ a faktury ev.č. 205 - 231 v měsíci prosinci /BV 213 - 231/. Kontrola byla zaměřena na ověření věcné a formální správnosti - bez zjištěných nedostatků.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a slouží zároveň jako evidence pohledávek. Ke dni 31.12.14 bylo vystaveno 19 faktur vedených pod evidenčním číslem 201401 - 201429 v celkovém objemu 201 343,00 Kč, ke konci roku nebyly uhrazeny faktury ev.č. 201426 - 29 v celkovém objemu 23 865 Kč za rok 2014 (ve splatnosti) a faktury z let minulých v objemu 65 297 Kč, které byly předmětem dokladové inventarizace. K účtu byla vytvořena opravná položka ve výši 65 297 (účet 3110016, účet 194 0016). Ke každé vystavené faktuře byla přiložena průvodka faktury, záznam o zaúčtování odeslané faktury, č. účetního dokladu se zaúčtováním předpisu vystavené faktury a datem úhrady faktur. Namátkově bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktury ev.č. 17 v 06/2014, ev.č. 19 v 08/2014, ev.č. 22, 23 v 11/2014 a ev.č. 24, 25 v 12/2014. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta i místostarosta byl dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce. Obec evidovala k 1.1.2014 celkem 924 obyvatel evidovaných k trvalému pobytu v obci (z toho 14 cizinců). Změnu měsíčních odměn členům ZO schválilo na svém zasedání dne 13.1.2014 v souvislosti s novelou nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění (NVL č. 459/2013 Sb.). Usnesení neobsahovalo stanovení dne účinnosti u odměn neuvolněných zastupitelů. Na ZO dne 15.9.14 na základě žádosti bylo usn.č. 079/2014 schváleno převedení funkce místostarosty z uvolněný na neuvolněný k datu 29.9.14. Na ustavujícím zasedání ZO dne 5.11.14 bylo usn.č. 87/2014 určeno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn, usn.č. 88/2014 bylo určeno, pro funkci místostarosty bude člen ZO neuvolněn. Usn.č. 96/2014 byla stanovena měsíční odměna pro neuvolněného místostarostu, usn.č. 97/2014 pak odměna pro neuvolněného člena ZO, který je zároveň předsedou výboru a člena ZO bez dalších funkcí. Poskytování odměn od 5.11.2014. ZO na svém zasedání dne 10.11.14 usn.č. 103/2014 stanovilo výši odměn předsedům komisí od 10.11.2014. Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Namátkovou kontrolou mzdových listů starosty, místostarosty (bývalého i současného), předsedy výboru, předsedy komise a člena ZO nebyly zjištěny nedostatky.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Vzhledem k tomu, že u dohod o hmotné odpovědnosti nebyla ve sledovaném období provedena aktualizace, nebyly dohody kontrole předkládány.



### **Pokladní kniha (deník)**

Obec má zřízenou jednu pokladnu, pokladní kniha obce je vedena na PC v souvislé číselné řadě. K datu 31.12.2014 bylo vyhotoveno celkem 1706 pokladních dokladů, zůstatek pokladny k 31.8.14 ve výši 78 369,00 Kč neodpovídal pol. 5182 § 6171 i účtu 261 - Pokladna. Bylo to způsobeno chybně proučtovaným dokladem ev.č. 1133 ze dne 18.7.14, kdy byla zaúčtována pouze část dokladu, opraveno v 09/2014 dokladem ev.č. 900009, kdy chybějící část dokladu ve výši 2 878 Kč byla doučtována. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci navazují. V každém měsíci přiložen „Účetní deník tříděný podle čísla dokladu“. Stav pokladny koncem roku byl nulový (pokladní doklad ev.č. 1706 ze dne 29.12.14 - odvod hotovosti na účet). Namátkově byly ověřeny pokladní doklady č. 1195 - 1306 v měsíci srpnu a doklady ev.č. 1651 - 1706 v měsíci prosinci, v pokladně obce nebyly zjištěny nedostatky.

Obec měla zřízenou Opatrovnickou pokladnu, která byla vedena odděleně, dne 30.12.2013 byl její zůstatek ve výši 7 671 Kč převeden na bankovní účet klientky (je trvale umístěna v léčebně Dobřany) - účet 245 Jiné běžné účty, opatrovnická pokladna byla zrušena.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2014, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Rozvaha**

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2014, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

#### **a) majetek obce**

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 98 084 488,09 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 019 Ostatní DNM	520 800,00 Kč
- účet 041 Nedokončený DNM	444 560,00 Kč
- účet 021 - Stavby	81 781 523,81 Kč
- účet 022 - SMV	2 012 202,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	1 953 096,15 Kč

Oprávkami byly vytvořeny v plné výši u DDHM /účet 028 – 3 566 437,63 Kč/ a DDNM /účet 018 – 119 089,00Kč/.

Obec má schválený odpisový plán a používá rovnoměrný způsob odepisování. Za kontrolované období nebyl zaznamenán významný pohyb na majetkových účtech. Obec vytvořila opravné položky u pohledávek v celkové výši 629 029,10 Kč /z toho u účtu 311 Odběratelé celkem 381 929,500 Kč a účtu 315 Jiné pohledávky ve výši 247 099,60 Kč/.

#### **b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují:**

- účet 321 Dodavatelé	858 105,27 Kč
- účet 325 Závazky z dělené správy	204 835,22 Kč
- účet 331 Zaměstnanci	224 440,00 Kč
- účet 336 Sociální zabezpečení	87 840,00 Kč
- účet 337 Zdravotní pojištění	39 236,00 Kč
- účet 341 Daň z příjmů	585 960,00 Kč
- účet 342 Jiné přímé daně	34 162,00 Kč
- účet 345 Závazky k osobám	1 907 233,00 Kč
- účet 374 KPZ na transfery	1 887,80 Kč

- účet 384 Výnosy příštích období	227 042,00 Kč
- účet 389 Dohadné účty pasivní	408 180,00 Kč

Úhrnná výše aktiv i pasiv představuje objem v netto částce 68 979 234,06 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatek účtů 231 - ZBÚ (ve výši 3 251 627,20 Kč) i 236 - BÚ fondů (ve výši 127 676,13 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 a řádek 6020 i s bankovními výpisy, stav pokladny /účet 261/ byl koncem roku nulový.

#### c) podrozvahová evidence

na podrozvahové evidenci vede obec:

- jiný DDM	60 090,69 Kč
- majetek obce v OE	684 522,69 Kč
- věcná břemena	34,00 Kč

#### d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

#### Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo předloženo „USNESENÍ 23 p 197/2011-252“ okresního soudu v Berouně ze dne 15. 5. 2012, kterým soud zprošťuje Obec Tetín funkce opatrovníka fyzické osoby omezené k právním úkonům a stanovuje opatrovníkem Obec Josefův Důl. Se vznikem opatrovnictví vzniklo obci právo a povinnost zastupovat opatrovance při úkonech, které se týkají majetku s hodnotou nad 5 000 Kč. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 13. 6. 2012.

#### Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh pro rok 2014.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31.12.14. Plnění rozpočtu po konsolidaci bylo v příjmech a výdajích následující:

	Rozpočet	Upravený RO	Skutečnost	UR/Sk
Příjmy	16 916 395	17 577 744,00	17 139 087,97	97,50
Výdaje	16 916 395	17 577 744,00	14 253 487,85	81,09
Financování	0	0,00	- 2 885 600,12	xxx

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými ZO, hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 2 885 00,12 Kč.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-08/2014 a 01-12/2014 s následujícími hodnotami:

	01-08/2014	01-12/2014
Náklady celkem	8 018 975,33 Kč	16 218 946,90 Kč
Výnosy celkem	11 121 126,85 Kč	18 215 882,34 Kč
HV po zdanění	3 102 151,52 Kč	1 996 935,44 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Josefův Důl nevykonává hospodářskou činnost.

## **Odpisování majetku**

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně až do výše 5% zůstatkové ceny. Kontrolou byl předložen účetní doklad o odpisování DM, který navazoval na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2014 činily 1 645 522,15 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM (doklad ev.č. 900012 ze dne 31.12.2014).

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Podle výkazu zisku a ztráty k 12/2013 docílila Základní a Mateřská škola celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši +295 885,62 Kč, z toho u doplňkové činnosti +191 425,30 Kč. ZO na svém zasedání dne 14.4.2014 schválilo rozdělení hospodářského výsledku do fondu odměn 10 885,62 Kč (halíře se převádí vždy do rezervního fondu) a zbylých 285 000 Kč do rezervního fondu školy. Zároveň bylo přijato usnesení ZO č. 028/2014, kterým byl příkazem starosty č. 1/2014/PO přiděl do rezervního fondu v plné výši převeden do fondu investic.

### ***Poznámka:***

Podle ustanovení § 31 odst. 1 g) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů převody svých zdrojů z rezervního fondu do investičního fondu provádí příspěvková organizace do výše povolené zřizovatelem. Nejedná se o příkazy nebo jiná nařízení zřizovatele, organizace hospodaří s prostředky svých fondu sama v souladu s výše uvedeným zákonem (viz. § 28 odst. 1).

Kontrola hospodaření organizace za rok 2013 byla zajištěna prostřednictvím auditora (SOLK - p. Pitro). Protokol z veřejnosprávní kontroly ze dne 18.8.2014 obsahoval zjištěné nedostatky ve fondovém hospodaření příspěvkové organizaci - viz. část VII. protokolu, bod 2. Obec je povinna přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků uvedených v protokolu.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec Josefův Důl je zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Josefův Důl" podle původní zřizovací listiny z 16.9.2002. Listina byla průběžně upravována dodatky č. 1 - 3 z 30.4.2003, 27.7.2004 a 15.2.2006. Změna zřizovací listiny byla provedena dne 10.3.2006, kterou byl svěřen majetek obce do výpůjčky podle stavu k 31.12.2005 na dobu neurčitou a zároveň byla zrušena původní zřizovací listina ke dni 1.9.2006. V kontrolovaném období nedošlo ke změně zřizovací listiny.

PO má povolenu doplňkovou činnost specifikovanou v článku VII. zřizovací listiny. Zřizovatel povoluje pronájem bytových a nebytových prostor, ubytovací služby a hostinskou činnost, pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, pořádání odborných kurzů, pronájem školy pro provozování nápojových automatů, kopírování. Zřizovací listina nebyla v kontrolovaném období měněna.

## **Dohody o pracovní činnosti**

V kontrolovaném období nebyly obcí uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.

## **Dohody o provedení práce**

Obec průběžně uzavírá dohody o provedení práce na mimořádné jednorázové činnosti, a to dle potřeby. Dohody jsou uzavírány písemně a obsahují veškeré patřičné náležitosti. Obec postupuje v souladu s § 75 zákoníku práce. Namátkovou kontrolou 18 DPP (úklid veřejného prostranství 7x a 6x doprava dětí a 5x práce v informačním centru) nebyly zjištěny nedostatky. Celkem bylo uzavřeno 53 dohod, v mnoha případech se jednalo o opakující se práce v měsíční periodicitě.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec ze svého rozpočtu, na základě žádostí, poskytovala v roce 2014 příspěvky na činnost zájmovým sdružením a organizacím, např.:

- ZO dne 14.4. schválilo finanční podporu "na sportovní činnost Milana Engela" ve výši 10 000 Kč,
- ZO dne 14.4. schválilo příspěvek na "Josefovské divadelní jaro 2014" ve výši 15 000 Kč,
- ZO dne 9.6. schválilo příspěvek na tábor pro děti "Prázdninování 2014" ve výši 5 000 Kč,
- ZO dne 15.9. schválilo příspěvek TJ Jezdeckému klubu Tanvald ve výši 6 000 Kč,
- ZO dne 15.9. schválilo příspěvek Jizerské o.p.s. Bedřichov ve výši 10 000 Kč.

Výše skutečně vyplacených příspěvků z rozpočtu obce za 1-12/2014 představovala objem 215 607 Kč (pol. 5229, 5192). Obec od příjemců nepožaduje závěrečné vyúčtování poskytnutých příspěvků.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrolou byly namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

*Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111*

UZ – 98348, objem 19 800 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 27 717,70 a bez UZ 10 453,00 Kč, přečerpanou částku ve výši 7 917,70 Kč obec obdržela dne 12.12.14 /BV 221/.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

*Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – pol. 4111*

UZ – 98187, objem 22 000 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 20 112,20 Kč (bez UZ 2 282 Kč), nevyužitá částka ve výši 1 887,80 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 28.1.2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

*Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116*

UZ - 13 101, objem 232 290,00 Kč

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací byly uzavřeny smlouvy:

Smlouva č. JNA-V-10/2014 - smlouva na 5 pracovních míst od 9.6.2014 do 30.11.2014, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 21.11.14, kterým se prodlužuje smlouva do 31.5.2015.

*pol. 4122*

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje JSDH pro rok 2014 - 2. část, schválená ZLK dne 21.10.2014 usn.č. 376/14/ZK, ev.č. OLP/2013/2014 ze dne 13.11.2014, na výdaje JSDH ve výši 3 160,00 Kč, závěrečné vyúčtování v rámci finančního vypořádání ze dne 13.1.2015

Dotace určené pro ZŠ Josefův Důl - přijaté a odeslané průtokové dotace:

- ve výši 10 000 Kč - Baseball do školy - přijata 6.11.14, odeslána 14.11.14

- ve výši 19 000 Kč - Keramika - přijata 11.11.14, odešla 14.11.14

## **Smlouvy nájemní**

Kontrolou bylo namátkově ověřeno:

Nájemní smlouvy na bytové a nebytové prostory jsou řešeny Smlouvou o obstarání správy nemovitostí ze dne 29.11.1999 uzavřené s fi TABYS s.r.o. Tanvald, IČ 62739646, který pro obec za úplatu (za každý spravovaný byt a nebytový prostor/měsíc) toto spravuje. Výše úplaty správci se stanovuje na základě uzavřených Dodatků ke smlouvě pro dané období. Vyúčtování inkasovaných příjmů od nájemníků a běžných výdajů bylo prováděno měsíčně. Kontrolou za 5/2014 bylo zjištěno, že se jednalo o příjmy 38 758 Kč a výdaje ve výši 28 780,20 Kč, rozdíl +9 977,80 Kč byl poukázán na účet obce. O účtování do nákladů a výnosů obce bylo řádně účtováno přes účty 603 a 518.

Obec má dále uzavřeno 30 smluv na pronájem pozemků, ověřena byla smlouva:

- nájemní smlouva uzavřená s občanem na pronájem p.p.č. 2232/1 a 2230/1 o celkové výměře 8 890 m<sup>2</sup> jako pozemek k sekání trávy a chovu zvířat se sjednaným nájemným 1 778,- Kč/rok, uzavřená dne 13.12.2010 na dobu určitou do 31.12.2015;
- nájemní smlouva č. B/24787364 s Lesy ČR na pronájem lesních pozemků p.p.č. 1157 o výměře 1 820m<sup>2</sup> p.p.č. 1217/5 o výměře 639 m<sup>2</sup> a p.p.č.1249 o výměře 30m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Maxov a p.p.č. 7445 o výměře 444m<sup>2</sup> v k.ú. Jiřetín pod Bukovou uzavřená dne 6.10.2011 na dobu od 1.1.2012 do 31.12.2016 se sjednaným nájemným za pronajaté plochy ve výši 10 852,- Kč.

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

Kontrola byly předloženy 3 kupní smlouvy, namátkově byla ověřena smlouva:

- kupní smlouva ze dne 23.7.14 uzavřená mezi obcí Josefův Důl (prodávající) a FO (kupující) na prodej p.p.č. 1821/7 v k.ú. Karlov u Josefova Dolu o výměře 181 m<sup>2</sup> za cenu 72 400,- Kč. Prodej byl schválen na jednání zastupitelstva dne 9.6.2014 usn. č. 67/2014. Záměr obce prodat zveřejněn na úřední desce od 16.9.13 do 7.10.13. Zápis do KN - vklad proveden dne 18.9.14 s právními účinky k 14.8.14.

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec neuzavřela v kontrolovaném období roku 2014 žádnou úvěrovou smlouvu.

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

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

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období byla obcí zadána veřejná zakázka na projekt CZ.1.02/3.2.00/14.25070 Objekt budovy školy MŠ č.p. 283 - Josefův Důl, realizovaná prostřednictvím fi GRANT ELITE s.r.o. (schváleno ZO dne 29.4.14 usn.č. 046-048/2014).

Kontrola byla předložena následující dokumentace:

- zakázka malého rozsahu 2. kategorie na akci „Objekt budovy MŠ č.p. 283 - Josefův Důl“.
- výzva k podání nabídky z 28.11.2014 - s předpokládanou cenou 5 927 602 Kč bez DPH, konec běhu lhůty pro podání nabídek 15.12.2014 v 7:00 hodin, oslovení 3 uchazeči
- otvírání obálek a hodnocení nabídek z 15.12.14 (hodnotící komise bude zároveň plnit funkci komise pro otvírání obálek)
- rozhodnutí zadavatele ze dne 15.12.14
- Smlouva o dílo s fi IZOSTAV s.r.o. Jablonec nad Nisou, IČ 25011537 za sjednanou cenu 5 740 590 Kč bez DPH ze dne 7.1.2015, která byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrola nebylo doloženo zveřejnění uzavřené smlouvy na profilu zadavatele, toto bude předmětem přezkoumání za rok 2015.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- Pracovní řád
  - Organizační řád
  - Směrnice k vedení pokladny (součástí směrnice jsou stanovené pokladní limity)
  - Směrnice upravující oběh účetních dokladů a podpisové vzory
  - Směrnice k archivaci, spisový a skartační řád
  - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
  - Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období
  - Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků
  - Směrnice pro evidování, účtování a odepisování majetku
  - Účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používání symbolů
  - Statut sociálního fondu
  - Opravné položky k pohledávkám od 2010
  - Směrnice pro časové rozlišení od 2011
  - Odpisování a odpisový plán od účetního období 2012
  - Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji od roku 2012
- Směrnice jsou průběžně aktualizovány.

### **Výsledky externích kontrol**

Kontroly byly předloženy následující protokoly z kontrol:

- Na základě kontroly FÚ Liberec ze dne 20.8.13, č.j. 978687/13/2600-04704-506388 (fyzická kontrola) byla vyhotovena Zpráva o daňové kontrole č.j. 117751/14/2600-04704-506388 FÚ Liberec ze dne 24.9.14 na kontrolu dotačního titulu dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 217D117006619 na akci "Josefův Důl - oprava povodní poškozených místních komunikací". Kontrolovaná skutečnost - splnění termínu pro předložení závěrečného vyhodnocení akce - kontrola byla provedena v rozsahu podnětu poskytovatele MMR č.j. MMR-16952/2013-52 ze dne 24.5.2013. Daňová kontrola byla zahájena Protokolem č.j. 907249/13/2600-04704-506388 ze dne 23.7.13. Příjemce dotace neprokázal, že k zaslání dokumentace závěrečného vyúčtování došlo v termínu stanoveném v rozhodnutí, tj. nejpozději k 31.5.2012, tím došlo k porušení podmínky č. 5 uvedené v Článku II Podmínek a tedy k porušení rozpočtové kázně ve výši 5% z celkové částky dotace 3 006 000 Kč, tj. 150 300 Kč. Obec dne 29.9.14 obdržela Platební výměr č.j. 1172639/14/2600-04704-506388 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 150 300 Kč, který byl uhrazen dne 8.10.14.

- Dopisem č.j. OŠMTS-PRK-039/2014-2 ze dne 25.7.14 bylo obci zasláno Oznámení o výsledku kontroly použití peněžních prostředků, které byly přiděleny na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje, číslo OLP/460/2014 - neinvestiční účelová dotace na financování projektu s názvem "Údržba a provoz víceúčelového sportovního areálu Josefův Důl" ve výši 70 000 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že:

- a) došlo k nedodržení celkových skutečných nákladů projektu,
- b) ve vyúčtování byly předloženy doklady na výdaje, které byly poskytovatelem vyhodnoceny jako nezpůsobilé.

Tímto jednáním příjemce porušil článek III. Povinnosti příjemce a podmínky čerpání dotace, bod 4. a 6.

Obci byl dne 5.9.2014 pod č.j. OŠMT-PRK-039/014-3 zaslán Platební výměr ve výši 70 000 Kč. Na základě žádosti o prominutí odvodu Zastupitelstvo LK na svém zasedání dne 16.12.2014 přezkoumalo důvody uvedené v žádosti a usnesením č. 531/14/ZK povolilo v souladu se zásadami prominutí povinnosti odvodu ve výši 25 884 Kč. Neprominutá část odvodu ve výši 44 116 Kč bude uhrazena z peněžních prostředků dotace, jejíž vyplacení bylo příjemci pozastaveno. Toto bylo obci sděleno Rozhodnutím č.j. OŠMT-PRK-039/2014-8 ze

dne 6.1.2015. Peněžní prostředky ve výši 25 884 Kč byly dne 5.3.2015 poukázány na účet obce (dle dopisu č.j. 17661/2015) - jedná se o poskytnutí dotace dle Smlouvy OLP/460/2014 - celá částka po vyúčtování a započtení Rozhodnutí č.j. OŠMT-PRK-039/2014-8.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola bylo předloženo celkem dvanáct zápisů a usnesení ZO z roku 2014 (13.1., 10.2., 10.3., 14.4., 29.4., 12.5., 9.6., 15.9., 5.11., 10.11., 19.11. a 8.12.14) a dále jeden zápis ZO z roku 2013 (9.12.13 - provizorium). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

#### ***Sociální fond***

Obec má od roku 2005 zřízen sociální fond za účelem poskytování návratných bezúročných půjček, mimořádných finančních výpomocí k překlenutí tíživé životní situace, odměn u příležitosti životního jubilea zaměstnanců obce, stravenky zaměstnanců, příspěvek na dovolenou, masáže, penzijní připojištění a jsou stanoveny zdroje fondu. /Statut fondu ze dne 1.1.2006 s Dodatkem č. 1 ze dne 9.1.2009/. Půjčky a úhrady jsou vedeny na zvláštním bankovním běžném účtu č. 35-6222380127/0100. V kontrolovaném období se výdaje sociálního fondu se týkaly především poskytnutím příspěvku na dovolenou, na stravenky, masáže, oděvy, příspěvku na penzijní připojištění.

V současné době není žádná aktivní půjčka. Tvorba i čerpání sociálního fondu proběhlo v souladu se statutem.

#### ***Rekapitulace pohybu SF - účet 236 0100:***

PS k 1.1.2014	144 106,41 Kč
tvorba /úroky, přiděl/	145 911,51 Kč
poplatek za vedení účtu	- 1 133,00 Kč
příspěvek na dovolenou	- 32 200,00 Kč
příspěvky na stravování	- 59 840,00 Kč
jubilea	- 74 000,00 Kč
doprava, penzijní přip.	- 29 876,00 Kč
oděvy, masáže, vitamíny	- 33 403,00 Kč
KS k 31.12.2014	59 565,92 Kč

#### ***Fond rozvoje bydlení***

Tvorba a použití fondu rozvoje bydlení z prostředků obce je upravena obecně závaznou vyhláškou stanovující zásady použití a zdroje fondu. Poskytnutí prostředků fondu podléhá souhlasu zastupitelstva. Fond rozvoje bydlení je veden na zvláštním bankovním účtu č. 1380120227/0100. V roce 2014 bylo na základě žádostí ZO schváleno poskytnutí 2 půjček občanům z FRB v celkové výši 100 000,- Kč (ZO dne 12.5.14 usn.č. 052 a 053/2014). V současné době je aktivních 13 půjček, evidovaných na AE účtu 4690277 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 425 895,50 Kč.

#### ***Rekapitulace pohybu FRB - účet 236 0120:***

PS k 1.1.2014	24 735,48 Kč
poskytnuté půjčky	- 99 790,00 Kč
splátky půjček	131 919,00 Kč
úroky z půjček	12 468,00 Kč
úroky z banky	17,73 Kč
poplatky za vedení účtu	- 1 240,00 Kč
KS k 31.12.2014	68 110,21 Kč

Rekapitulace fondů /účet 419/:

PS k 1.1.2014	627 866,39 Kč
tvorba	158 397,24 Kč
čerpání	231 692,00 Kč
KS k 31.12.2014	554 571,63 Kč

Účty 236 BÚ fondů celkem	127 676,13 Kč
Účet 335 Pohledávky – půjčka SF	0,00 Kč
Účet 469 Půjčky FRB	425 895,50 Kč
Celkem	553 571,63 Kč

Rozdíl ve výši 1 000 Kč je způsoben přijatou splátkou na účet 231 10 - převod na účet fondů až v 01/2015.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy finančního (4 zápisy) a kontrolního výboru (2 zápisy).

### **Schvalování účetní závěrky**

Roční účetní závěrku obce k 31.12.2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 9.6.2014 usn.č. 59/2014 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 2013 zřízené příspěvkové organizace obce "Základní škola a Mateřská škola Josefův Důl" byla schválena na témže zasedání ZO usn.č. 60/2014.

Protokol o jeho schválení byl předložen ze dne 9.6.14 a měl požadované náležitosti.

### **Zapisování údajů do RUIAN**

Obec má zřízen přístup do informačního systému územní evidence (dále jen ISÚI). Editaci údajů zajišťuje pracovnice podatelny, která má přiděleny všechny role (editor, schvalovatel, distributor).