

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl, IČ00262391, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl za rok 2015 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 28. 8. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 9. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 5. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Ivana Míčková, 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 - 0076/15/Mič dne 27. 8. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 5. 2016.

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 2015**

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Znění ustanovení: 6.2. Při určení okamžiku uskutečnění účetního případu účetní jednotka posoudí, zda:

a) nastala určitá právní skutečnost, například došlo k právnímu úkonu učiněnému buď účetní jednotkou, nebo jinou osobou,

b) byla s touto právní skutečností účetní jednotka seznámena nebo je možné oprávněně požadovat po účetní jednotce, aby se s touto skutečností seznámila,

c) je informace o této skutečnosti významná a

d) náklady na získání informace nepřevyšují přínos plynoucí z této informace.

6.4. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

*Při převodu vlastnictví majetku je účetní jednotka povinna uskutečnit účetní případ, okamžikem tohoto zápisu se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Opatření splněno dne: 9. 5. 2016

Popis přijatého opatření: Uvedený nedostatek nelze zpětně napravit. V kontrolovaném období se dále nevyskytoval.

Popis plnění opatření: splněno dne: 9. 5.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a*

*Znění ustanovení: § 147a*

Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele

a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,

b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,

c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejní informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na

a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Obec zveřejnila smlouvu o dílo uzavřenou dne 7. 1. 2015 až dne 24. 4. 2015, tj. po uplynutí lhůty 15 dnů.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn,:**

Opatření splněno dne: 9. 5. 2016

Popis přijatého opatření: Uvedený nedostatek nelze zpětně napravit. V kontrolovaném období se dále neopakoval.

Popis plnění opatření: splněno dne: 9. 5. 2016

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**

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 2015**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 1,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 20. 5. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Míčková

.....  
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 přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru, 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 15 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 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 18. 3. 2015 do 15. 4. 2015. Zveřejněno v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet navržen ve výši:

Příjmy celkem	17 163 800,- Kč
Výdaje celkem	19 183 800,- Kč
Financování	2 020 000,- Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria schválena ZO dne 8. 12. 2014 usnesením č. 126/2014 ve výši 1/12 rozpočtu roku 2014, do doby schválení rozpočtu na rok 2015 výdaje uskutečňovány pouze v rámci mandatorních výdajů a již uzavřených smluvních vztahů bez investic.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření:

- RO č. 1 dne 20. 7. 2015 usn. č. 78/2015
- RO č. 2 dne 14. 9. 2015 usn. č. 94/2015
- RO č. 3 dne 12. 10. 2015 usn. č. 103/2015
- RO č. 4 dne 9. 11. 2015 usn. č. 106/2015
- RO č. 5 dne 14. 12. 2015 usn. č. 112/2015
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 21. 12. 2015.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	17 163 800,-	19 183 800,-	2 020 000,-
RO č. 1	803 539,-	803 539,-	0,-
RO č. 2	5 542 891,50	5 542 891,50	0,-
RO č. 3	174 266,-	174 266,-	0,-
RO č. 4	456 984,-	456 984,-	0,-
RO č. 5	2 807 242,40	2 807 242,40	0,-
RO č. 6	Přesuny rozpočtových prostředků v rámci kapitol		
Rozpočet po úpravě	26 948 722,90	28 968 722,90	2 020 000,-

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2015.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled schválen ZO dne 5. 11. 2012 usn. č. 104/2012 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

Aktualizovaný rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 14. 12. 2015 usn. č. 115/2015 na období 2016 - 2019:

	2016	2017	2018	2019
příjmy	15 940	16 370	16 030	16 550
výdaje	15 500	15 930	14 940	16 550
financování	-440	-440	- 440	0

### Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválen ZO dne 13. 4. 2015 usn. č. 48/2015 jako schodkový ve výši:

Příjmy celkem	17 163 800,- Kč
Výdaje celkem	19 183 800,- Kč
Financování	2 020 000,- Kč kryt úvěrem na spolufinancování dotace.

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

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 9. 2. 2015 usn. č. 12/2015 projednalo ZO výši příspěvku pro ZŠ a MŠ p. o., ve výši 2 160 000,- Kč (180 000,- Kč měsíčně), závazné ukazatele schváleny ZO dne 18. 5. 2015 usn. č. 62/2015, sděleny písemně.

ZO dne 9. 2. 2015 usn. č. 12/2015 projednalo použití vrácené části příspěvku ve výši 250 000,- Kč, který bude použit v roce 2015 na rekonstrukci hřiště u MŠ (investiční výdaje) a usn. č. 13/2015 schválilo dalších 200 000,- Kč na investiční výdaje MŠ - rekonstrukce hřiště.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 projednalo zastupitelstvo obce dne 18. 5. 2015, usn. č. 61/2015 se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 30. 4. 2015 do 24. 6. 2015.

### Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2015:

Základní běžný účet – účet 231 ZBÚ

KB - č. ú. 2725451/0100	3 797 302 Kč	Bv č. 238
KB - č. ú. 115- 902410287/0100	1 906 070,- Kč	Bv č. 1 ze dne 24. 8. 2015
ČNB – č.ú. 94-1319451/0710	184 616,13 Kč	Bv č. 44
Celkem	5 887 988,89 Kč	

Opatrovnický účet – účet 245 Jiné běžné účty

KB - č. ú. 107-3092940297/0100	0,00 Kč - Bv č. 11
--------------------------------	--------------------

poslední výpis účtu ke dni 12. 5. 2015, účet zrušen.

Úvěrový účet - 451 Dlouhodobé úvěry

KB - č. účtu 35-1201101507/0100	1 811 032,- Kč Bv č. 7
---------------------------------	------------------------

Sociální fond – účet 236 0100 BÚ fondů ÚSC

KB - č. ú. 35-6222380237/0100	55 637,92 Kč - Bv č. 34
Fond rozvoje bydlení – účet 236 0120 BÚ fondů ÚSC	
KB - č. ú. 1380120227/0100	156 398,71 Kč - Bv č. 107
Celkem účet 236	212 036,63 Kč

Sociální fond a Fond rozvoje bydlení odpovídají částce uvedené v Rozvaze č. ú. - 236 - běžné účty fondů a výkazu FIN 2 – 12 M řádek č. 6020.



### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Stávající uzavřené dohody o odpovědnosti za škodu nebyly v kontrolovaném období měněny.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2015 bylo kontrole předloženo:

- směrnice k inventarizaci majetku a závazků, v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb.,
- příkaz starosty č. 1/2015 k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 9. 11. 2015 a schváleno ZO usn. č. 107/2015, složení hlavní a dílčích inventarizačních komisí a proškolením členů inventarizačních komisí dne 9. 11. 2015,
- zpráva o provedené inventarizaci ze dne 23. 1. 2016

Kontroly byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly vyhotoveny inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí. Stav majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena na PC. K datu 31. 12. 2015 bylo přijato celkem 296 faktur v celkové výši 13 878 478,03 Kč, uhrazeny faktury ve výši 13 773 208,03 Kč. Závazek nesplacených faktur k 31. 12. 2015 ve výši 105 270,- Kč.. 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. 151 - 181, Bv č. 136 - 158 a fa č. 250 - 270, Bv č. 220 - 227. 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. 2015 bylo vystaveno 38 faktur vedených pod evidenčním číslem 201501 - 201538 v celkové výši 312 199,- Kč, faktury byly uhrazeny. U faktur přiložena průvodka faktury, záznam o zaúčtování odeslané faktury, č. účetního dokladu se zaúčtováním předpisu vystavené faktury a datem úhrady faktur.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání ZO dne 5. 11. 2014 bylo usn. č. 87/2014 určeno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn, usn. č. 88/2014 bylo určeno, že 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. 2014 usn. č. 103/2014 stanovilo výši odměn předsedům komisí od 10. 11. 2014.

ZO dne 13. 4. 2015 usn. č. 51/2015 schválilo odměny členů ZO dle NV s platností od 14. 4. 2015 v maximální výši.

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1. 1. 2015 celkem 902.

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.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní kniha je vedena v PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, opatřeny podpisy oprávněných osob. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 1 775 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V účetní evidenci vedeny od č. 50001 - 51775 spolu s uvedením zaúčtování dle rozpočtové skladby. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník se zaúčtováním, tříděný podle čísla dokladu. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000,- Kč překročen v měsíci lednu. Zůstatek

pokladny k 31. 12. 2015 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna.

Namátkově byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce:

Leden č. PD 1 - 185  
Srpen č. PD 1 194 - 1 354  
Prosinec č. PD 1 659 - 1 775  
Bez zjištěných nedostatků.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2015, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha obce sestavená ke dni 31. 12. 2015. Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 107 840 063,67 Kč.

Účet 031 - Pozemky

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Při převodu vlastnictví majetku je účetní jednotka povinna uskutečnit účetní případ, okamžikem tohoto zápisu se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec pracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Podrozvahová evidence:

- účet 901 Jiný DDM 60 090,69 Kč  
- účet 902 Majetek obce v OE 647 945,48 Kč

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2015.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	16 818 800,-	26 603 722,90	26 311 343,38	98,90
Výdaje celkem po konsolidaci	18 838 800,-	26 603 722,90	25 401 794,19	88,74
Financování	2 020 000,-	2 020 000,-	- 909 549,19	

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 909 549,19 Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2015 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 16 158 515,38 Kč  
Výnosy celkem 18 634 258,51 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 2 475 743,13 Kč  
odpovídá účtu uvedenému v Rozvaze ke dni 31. 12. 2015 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Josefův Důl nevykonávala 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. Kontrole byl předložen účetní doklad o odpisování DM, který navazoval na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31. 12. 2015 činily 1 740 877,45 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO na svém zasedání schválilo rozdělení kladného hospodářského výsledku řízené příspěvkové organizace:

- dne 18. 5. 2015 usn. č. 65/2015 - převod HV ve výši 88 284,98 Kč do rezervního fondu organizace,
- dne 20. 7. 2015 usn. č. 82/2015 - převod HV ve výši 88 284, 98 Kč z rezervního fondu do fondu investičního na pořízení PC vybavení a zasíťování PC v ZŠ a MŠ Josefův Důl.

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

Obec 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. 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.

PO má povolenou doplňkovou činnost specifikovanou v článku VII. zřizovací listiny - 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.

#### Darovací smlouvy

Namátkově byla provedena kontrola uzavřených smluv o poskytnutí daru:

- TJ Jiskra Josefův Důl, IČ 163 89 751, darovací smlouva o poskytnutí finanční hotovosti (bezúčelový dar) ve výši 18 000,- Kč ze dne 16. 6. 2015.
- Projizerky o. s., Jablonec nad Nisou, IČ 227 33 019, darovací smlouva o poskytnutí finanční hotovosti ve výši 5 000,- Kč na pokrytí nákladů akce "Den s dravci 2015" a "Vítání jara s králíky". Smlouva uzavřena dne 13. 2. 2015.
- Základní a Mateřská škola Josefův Důl, příspěvková organizace, IČ 727 42 682, darovací smlouva o přijetí finanční hotovosti ve výši 33 000,- Kč na nákup herních prvků do prostor zahrady. Smlouva podepsána dne 30. 10. 2015.

nebo přijetí daru:

- ATREA s. r. o., Jablonec nad Nisou, IČ 631 44 476, smlouva o přijetí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na financování rekonstrukce dětského hřiště při ZŠ a MŠ Josefův Důl. Smlouva podepsána dne 9. 2. 2015.
- Tadeášovy jesličky, Jablonec nad Nisou, IČ 016 54 951, smlouva o přijetí finančního daru ve výši 3 000,- Kč na financování rekonstrukce dětského hřiště při ZŠ a MŠ Josefův Důl. Smlouva podepsána dne 14. 9. 2015.

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

ZO dne 9. 2. 2015 usn. č. 7 - 9/015 schválilo poskytnutí finančních příspěvků:

- 20 000,- Kč pro DS J. K. Tyla na provoz budovy divadla,
  - 5 000,- Kč pro Pojizerky o. s., Jablonec nad Nisou,
  - 5 000,- Kč pro Společnost pro Jizerské hory o.p.s.,  
dne 9. 3. 2015 usn. č. 43, 44/2015 poskytnutí příspěvků:
  - 5 000,- Kč na pořádání akce "Noc s Andersenem 2015",
  - 3 000,- Kč na startovné akce "Eurohry Doksy 2015",  
dne 18. 5. 2015 usn. č. 70 - 72/2015 poskytnutí individuální účelové dotace:
  - 10 000,- Kč na Enduro Spront p. M. Engemu,
  - 15 000,- Kč na provoz zařízení TJ Jiskra Josefův Důl,
  - 6 000,- Kč na letní tábory pořádané lyžařským oddálem,
  - 15 000,- Kč na akci automobilových veteránů "Okolo Elišky".
- Obec má uzavřeny veřejnoprávní smlouvy.

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

Smlouva č. 14205573 o poskytnutí dotace ze SFŽP na akci "Objekt budovy MŠ č. p. 283 - Josefův Důl", schválena ZO dne 13. 4. 2015 usn. č. 49/2015.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP ze dne 26. 3. 2015 s předpokládanou strukturou financování:

Celkové výdaje	7 487 074,- Kč
Způsobilé výdaje	6 074 805,- Kč
Podpora	5 467 432,50 Kč

z toho:

Dotace FS	5 163 584,25 Kč
Dotace SFŽP	303 740,25 Kč
Vlastní zdroje	607 480,50 Kč

Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 15. 10. 2016

Dne 8. 7. 2015 zaslány dvě žádosti o platbu ve výši 5 350 324,50 Kč a 117 000,- Kč, přijaty na bankovní účet ČNB č. 94-1319451/0710, Bv č. 20, 21 ze dne 20. a 21. 7. 2015.

Registrace akce MŽP ze dne 5. 6. 2015 na projekt "Zahrada pohybu, radosti a úsměvů dětí" o poskytnutí dotace s předpokládanou strukturou financování:

Celkové výdaje	2 600 240,- Kč
----------------	----------------

z toho:

Podpora z ERDF	2 210 204,- Kč
Podpora ze SR	130 012,- Kč
Vlastní zdroje	260 024,- Kč

Termín ukončení projektu k 31. 12. 2015. Finanční vypořádání projektu bylo provedeno dne 29. 1. 2016.

Skutečně čerpáno:

Podpora z ERDF	2 125 787,10 Kč
Podpora ze SR	125 046,30 Kč.

### **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 úplaty (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.

Obec má dále z předchozích období uzavřeny smlouvy na pronájem pozemků, nově byla uzavřena smlouva o nájmu:

- pozemku p. č. 1721/1 o výměře 42 m<sup>2</sup> k dočasnému parkování, cena nájmu 168,- Kč ročně, na dobu určitou do 31. 12. 2020 s účinností od 1. 1. 2016. Smlouva podepsána dne 21. 7. 2015.

- pozemku p. č. 667/2 o výměře 30 m<sup>2</sup> k parkování vozidel, cena nájmu 2 000,- Kč ročně, na dobu určitou do 31. 12. 2020 s účinností od 1. 10. 2015. Smlouva bez data podpisu.

U většiny uzavřených smluv chybí uvedení data podpisu smlouvy.

Dne 9. 2. 2015 schválilo ZO usn. č. 16/2015 pronájem vleku p. Ing. Jaroslavu Morávkovi za podmínek roku 2013/2014. Smlouva zatím byla podepsána.

### **Smlouvy o dílo**

TR Antoš. s. r. o., Turnov, IČ 481 52 587 ze dne 1. 6. 2015 s předmětem díla zajištění realizace přírodní zahrady na akci "Zahrada pohybu, radosti a úsměvů dětí" za cenu díla 1 960 063,- Kč bez DPH. Termín dokončení do 31. 10. 2015.

Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 6. 2015.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

ZO dne 13. 4. 2015 usn. č. 52/2015 schválilo přijetí úvěru ze dne 4. 6. 2015 ve výši 2 020 000,- Kč od KB a.s., na spolufinancování akce "MŠ č. p. 283 - Josefův Důl", dne 27. 5. 2015 schválilo ZO usn. č. 78/2015 podepsání smlouvy o úvěru č. 99010510913. První splátka k 31. 7. 2015 ve výši 34 828,- Kč, poslední splátka ke dni 30. 4. 2020 ve výši 34 808,- Kč. Zůstatek nesplaceného úvěru ke dni 31. 12. 2015 ve výši 1 811 032,- Kč.

### **Smlouvy o půjčce**

ZO schválilo uzavření smluv o poskytnutí půjčky:

1. Mikroregion Tanvaldsko, IČ 708 52 871, půjčka ve výši 273 154,45 Kč (předfinancování akce) na vybudování systému sběru bioodpadů. Schváleno ZO dne 14. 9. 2015 usn. č. 93/2015. Smlouva nebyla podepsána v důsledku přijetí dotace Mikroregionem.

2. Mikroregion Tanvaldsko, IČ 708 52 871, půjčka ve výši 523 410,- Kč (předfinancování akce) na pořízení mobilní kompostárny a spoluúčast obce ve výši 58 157,- Kč. Schváleno ZO dne 12. 10. 2015 usn. č. 102/2015. Smlouva nebyla podepsána v důsledku přijetí dotace Mikroregionem.

Byly uhrazeny pouze podíly obce.

### **Smlouvy ostatní**

DOTAČNÍ CEMTRUM s. r. o., Mnichovo Hradiště, IČ 280 05 127, smlouva o zpracování žádosti o dotaci k projektu "Zahrada pohybu, radosti a úsměvů dětí" ze dne 15. 2. 2015. Smluvní odměna ve výši 25 000,- Kč.

Ing. Jana Charvátová, Mnichovo Hradiště, IČ 750 35 227, s předmětem zakázky - odborný technický dozor na realizaci akce "Zahrada pohybu, radosti a úsměvů dětí" ze dne 13. 7. 2015.

### **Smlouvy zástavní**

K uzavřené smlouvě o přijetí úvěru ve výši 2 020 000,- Kč nebyla uzavřena smlouva o zástavě majetku.

### **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 roce 2014 byla 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. 2014 usn. č. 46-48/2014).

Dokumentace k veřejné zakázce byla předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2014:

- rozhodnutí zadavatele ze dne 15. 12. 2014,
- Smlouva o dílo se společností IZOSTAV s. r. o., Jablonec nad Nisou, IČ 250 11 537 za sjednanou cenu 5 740 590,- Kč bez DPH ze dne 7. 1. 2015, která byla zveřejněna na webových stránkách obce,
- na profilu zadavatele [www.ezakázky.cz](http://www.ezakázky.cz) zveřejněna dne 24. 4. 2015.

Veřejná zakázka malého rozsahu II. kategorie mimo režim zákona, zadána dle Směrnice MŽP č. 6/2014 ze dne 4. 5. 2015 na dodavatele na akci "Zahrada pohybu, radosti a úsměvů dětí".

- Hlavní zadávací kritérium nabídková cena.
- Protokol o otevírání obálek ze dne 20. 5. 2015 - vyzváni celkem 3 dodavatelé, doručeny celkem 3 nabídky,
- Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 20. 5. 2015 - žádná nabídka nebyla vyloučena.
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na základě doporučení hodnotící komise dne 20. 5. 2015 - společnosti TR Antoš s. r. o., Turnov, IČ 481 52 587 s nabídkovou cenou 1 960 063,- Kč bez DPH.
- Výběr dodavatele schválen ZO dne 27. 5. 2015 usn. č. 79/2015 - společnost TR Antoš s. r. o., Turnov a schválilo uzavření smlouvy o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má vypracován soubor vnitřních předpisů a 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**

Kontrola byl předložen protokol o kontrole č. 84/15/553 OSSZ Jablonec nad Nisou ze dne 20. 2. 2015. Kontrolované období od 1. 3. 2012 do 31. 1. 2015. Bez zjištěných nedostatků.

Protokol o kontrole č. j. RRSV 14731/2015 ze dne 24. 11. 2015 - fyzická kontrola na místě zaměřená na udržitelnost projektu "Rekonstrukce sportovního areálu Josefův Důl". Bez zjištěných nedostatků.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 23. 7. 2015, provedené firmou SOLK, panem Karlem Pítem. Byla navržena opatření pro organizaci - oprava účtování o pořízení dlouhodobého majetku a jeho zaúčtování, oprava odpisového plánu. Termín plnění opatření nebyl stanoven.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 se konalo celkem 12 zasedání ve dnech: 12. 1., 9. 2., 9. 3., 13. 4., 18. 5., 27. 5., 20. 7., 14. 9., 12. 10., 9. 11., 23. 11., 14. 12. 2015.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

#### **Sociální fond**

Obec má od roku 2005 zřízen sociální fond, 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. 35-6222380237/0100. 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.

Rekapitulace pohybu SF - účet 236 0100:

PS k 1. 1. 2015	59 565,92 Kč
Stav k 31. 12. 2015	55 637,92 Kč - Bv č. 34

#### **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 2015 bylo na základě žádostí ZO schváleno poskytnutí 2 půjček občanům z FRB v celkové výši 100 000,- Kč:

- dne 9. 2. 2015 usn. č. 6/2015 ZO schválilo půjčku z FRB ve výši 50 000,- Kč.
- dne 18. 5. 2015 usn. č. 69/2015 ZO schválilo půjčku z FRB ve výši 50 000,- Kč.

Rekapitulace pohybu FRB - účet 236 0120:

PS k 1. 1. 2015	68 110,21 Kč
Stav k 31. 12. 2015	156 398,71 Kč - Bv č. 107

### **Kontrolní a finanční výbor**

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrola bylo předloženo celkem 5 zápisů finančního výboru a dva zápisy kontrolního výboru. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce.

### **Schválení účetní závěrky**

ZO dne 18. 5. 2015 usn. č. 63 a 64/2015 schválilo účetní závěrky obce Josefův Důl a zřízení příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Josefův Důl za rok 2014, doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2014.