

Č. j.: LK-0058/14/Tr

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chuchelna, IČ00275760, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Chuchelna 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 9.10.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.10.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.3.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, 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-0058/14/Tr dne 9.10.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.3.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Tomáš Šimek - starosta,  
Ivana Heřmanová – účetní obce.

## **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 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### **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 ..... 2,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,41 %

Liberec, dne 6.3.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....  
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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. 6 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Chuchelna o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Tomáš Šimek

Ing. Tomáš Šimek  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Výhled do roku 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2011 a aktualizován dne 13.12.2012 s následujícími souhrnnými údaji rozpočtu (v tis. Kč - jen aktuální období):

<b>Rok</b>	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje</b>	<b>Financování</b>
2015	9 370	8 745	+625
2016	9 370	8 745	+625.

Rozpočtový výhled v predikci pracuje s nově přijatým úvěrem v roce 2013, zdroji z minulých let a tvorbou prostředků na splácení úvěru. Časový horizont rozpočtového výhledu koresponduje se splatností poskytnutého úvěru do 31. 12. 2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán zastupitelstvem dne 12. 6. 2014 a schválen následným usnesením č. 3, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl, vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků, schválen bez výhrad. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti, uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K bodu projednávání byla předložena "Zpráva k návrhu závěrečného účtu".

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v období od 26.5.2014 do 14.6.2014. Zveřejnění bylo ověřeno kontrolou zápisu o zveřejnění na závěrečném účtu a webových stránkách obce.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Rozpočtové provizorium schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2013 usnesením č. 4 s tímto pravidlem:

- na počátku roku do schválení rozpočtu na rok 2014 bude obec hradit jen nutné provozní výdaje, plánované splátky úvěrů a rozpracované investice.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce byl od 25.2.2014 do 14.3.2014 a elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh předpokládal schodkový rozpočet. Zveřejnění návrhu předcházelo projednání ve finančním výboru a radě obce.

Vyvěšení návrhu rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách a originálu návrhu rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce jako schodkový dne 13.3.2014 usnesením číslo 3 v této kvantifikaci:

<b>Příjmy celkem</b>	<b>10 497 922,- Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>12 914 481,42 Kč</b>

**Financování 2 416 559,42 Kč.**

Schodek ve výši 2 416 559,42 Kč bude financován z přebytků hospodaření minulých let (stav BÚ k 31.12.2013 byl 2 692 684,74 Kč).

Schválený rozpočet v základních tendencích navazuje na rozpočtový výhled. Schválený rozpočet byl následně po schválení rozepsán dle rozpočtové skladby do výkazu Fin2 - 12M.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazný ukazatel pro Základní školu a Mateřskou školu Chuchelna byl součástí schváleného rozpočtu. Příspěvkové organizaci byl sdělen dopisem dne 18.3.2014 ve výši 1 500 000,- Kč.

**Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období provedla obec dvě rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. v aktuálním znění. Rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 12.6.2014 usnesením č. 5 a 11.12.2014 usnesením č.3.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtová změna promítla takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	10 497 922,-	12 914 841,42	2 416 559,42
1. rozpočtové opatření	278 963,-	278 963,-	0
2. rozpočtové opatření	706 392,79	293 006,79	- 413 386,-
upravený rozpočet	11 483 277,79	13 486 451,21	2 003 173,42.

V příloze k zápisu zastupitelstva schvalujícího rozpočtové opatření je uvedena podrobná specifikace jednotlivých položek rozpočtového opatření. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtové změny do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2014.

**Bankovní výpis**

Obec má pro zajištění hospodaření s finančními prostředky zřízeny následující bankovní účty se stavy k 30.9.2014:

- účet u ČNB účet č. 94-51615451/0710	18 146,66 Kč
- účet u ČSOB základní běžný účet č. 107773716/0300	792 061,92 Kč
- účet u ČSOB účet spořicí č. 248914156/0300	502 717,80 Kč
- účet u ČS a.s. běžný účet č. 3160222319/0800	29 588,98 Kč
<b>ZBÚ celkem (účet 231 rozvahy)</b>	<b>1 342 515,36 Kč</b>

- účet u ČSOB účet FRB č. 154044954/0300	205 213,71Kč
- účet u ČSOB účet sociálního fondu č. 168643544/0300	6 533,83 Kč
<b>Celkem peněžní účty fondů (účet 236 rozvahy)</b>	<b>211 747,54 Kč.</b>

Stavy bankovních výpisů souhlasily na údaje účtů (231 a 236) výkazu bilance - rozvaha k 31.12.2014.

- úvěrový účet č. 350190449/0800 u ČS a.s. - 1 249 984,- Kč.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Obec k provedení inventur předložila:

- vnitřní účetní předpis o vedení účetnictví a majetku obce Chuchelna (Příloha č. 2 Inventarizace majetku a závazků) ze dne 19.2.2013,
- plán provedení inventury majetku a závazků k 31.12.2013 podle vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ze dne 18.11.2014,

- zprávu o výsledku inventarizace hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., k 31.12.2014 ze dne 20.1.2015.

Termín k provedené inventarizaci byl stanoven ke dni 31.12.2014. Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2014 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva konstatuje, že stavy všech účtů souhlasí s inventárními stavy a inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a slouží současně jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 373 dodavatelských faktur. Kontrola ověřila faktury č. 1010 - č. 1020 a č.1352 - č. 1373. Přijaté faktury jsou zakládány u hromadných příkazů k úhradě s jednoznačnou identifikací. U faktur jsou přiloženy likvidační lístky, které obsahují schválení formálních a věcných náležitostí faktur.

Namátkovou kontrolou přijatých faktur, nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Faktury byly v plném rozsahu uhrazeny.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně, v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 31 faktur. Kniha vydaných faktur slouží současně jako kniha pohledávek.

Kontrolovány byly faktury č. 012014 až č. 302014. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a byly řádně zaúčtované. Všechny faktury byly uhrazeny kromě faktury č. 312014, která bude předmětem zápočtu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Pro minulé volební období byla výše odměn zastupitelů (uvolněný starosta, ostatní neuvolnění) stanovena zastupitelstvem obce dne 11.11.2010 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení č. 375/2010 Sb. Odměny byly stanoveny v rámci limitů uvedeného nařízení. Obec vykazuje k 1.1.2014 972 obyvatel.

Ustavující zasedání dne 6.11.2014 usnesením č.12 schválilo zastupitelstvo obce vyplácení odměn v plné výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v aktuálním znění, bez kumulativního uplatnění více funkcí. Byla provedena kontrola propočtu stanovení výše odměn, a neshledala překročení limitů a kontrola celkové výše vyplacených odměn za rok 2014.

### **Pokladní doklad**

Namátkově byly kontrolovány doklady č. P 120 - č. P 139 a výdajové č. 220 - č. 240 a č.295 - č. 326, které obsahovaly náležitosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolovaná pokladní kniha byla vedena ručně v propisovací formě s předepsanými náležitostmi. Pokladní doklady jsou evidovány v samostatných číselných řadách. V kontrolovaném období bylo emitováno 174 příjmových (označených P) a 326 výdajových dokladů.

## Rozvaha

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

### a) majetek obce

Obec pracuje s netto bilanční sumou ve výši 65 168 559,33 Kč.

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě částku 62 754 305,53 Kč. Struktura stálých aktiv je tvořena těmito významnými položkami:

- účet 021 - Stavby	53 786 147,65 Kč
- účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	496 594,10 Kč
- účet 031 - Pozemky	5 174 238,68 Kč.

Odepisování majetku provádí obec rovnoměrně v roční periodicitě na základě schváleného odpisového plánu s rovnoměrným způsobem odepisování. Za kontrolované období nebyl zaznamenán pohyb na majetkových účtech. Obec vytvořila opravné položky k účtům 311 - Odběratel a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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

cizí zdroje celkem	2 662 082,72 Kč
- účet 451 Dlouhodobé úvěry	1 249 984,- Kč
- účet 321 Dodavatelé	244 178,22 Kč
- účet 331 Zaměstnanci	161 984,- Kč
- účet 336 Zúčtování SZ a ZP	79 068,- Kč
- účet 342 Jiné přímé daně	14 680,- Kč
- účet 345 Závazky k vybraným vládním institucím	401 709,- Kč
- účet 384 Výnosy příštích období	187 430,- Kč
- účet 389 Dohadné účty pasivní	202 715,- Kč.

### c) evidence na podrozvaze

- účet 903 Majetek ve správě PO ZŠ a MŠ Chuchelna	12 359 925,10 Kč
- účet 911 Odepsané pohledávky	12 627,- Kč
- účet 986 Ostatní dlouhodobě podmíněná pasiva	
zástavní právo na byt ve škole	320 000,- Kč
věcná břemena	16 839,- Kč.

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

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

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené zastupitelstvem obce.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2014 (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl v % UR
Příjmy	10 463 922,-	11 449 977,79	12 039 885,62	105,15
Výdaje	12 880 481,42	13 452 451,21	12 745 119,29	94,74
Financování	2 416 559,42	2 003 173,42	705 233,67	x.

Podle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014 skončilo hospodaření obce jako schodkové ve výši 705 233,67 Kč při rozpočtovaném schodku 2 003 173,42 Kč. Rozpočtovaný schodek byl snížen jak vyššími příjmy (105,15 %), tak úsporou výdajů (94,74%). Údaje o rozpočtu a jeho



změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům v zastupitelstvu obce. Hodnocení vývoje rozpočtu je pravidelně prováděno jak radou, tak zastupitelstvem.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Obec předložila Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2014. Ztráta hospodaření ve výši 749 877,38 Kč tvořená

náklady celkem	13 222 927,50 Kč
výnosy celkem	12 473 050,12 Kč

souhlasila s údajem na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období výkazu bilance - rozvaha.

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

ZO dne 12. 6. 2014 usnesením č. 3 vzalo na vědomí hospodářský výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Chuchelna za rok 2012. PO vykazovala zlepšený hospodářský výsledek ve výši 1 605 511,71 Kč a ZO rozhodlo, o jeho převedení na úhradu ztráty minulých let.

Rada obce dne 24.6.2014 usnesením č. 316/2014 schválila závěrku PO, sestavenou k 31.12.2014, podle postupů dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.). Schválení bylo doloženo protokolem o schválení roční účetní závěrky.

V roce 2014 hospodařila obec s těmito výsledky:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	5 686 130,21	1 012 939,-
Výnosy celkem	5 822 455,75	1 012 939,-
Výsledek hospodaření	136 325,54	0.

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

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Chuchelna". Příspěvkovou organizaci zřídila zřizovací listinou dne 3.10.2002.

Dodatkem č. 3 svěřila majetek k hospodaření příspěvkové organizaci (nadále účtuje na podrozvaze).

Podle čl. VII dodatku č. 2 ke zřizovací listině je vymezena doplňková a hospodářská činnost - hostinská činnost - stravování důchodců a ostatních osob za úplatu.

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

V kontrolovaném období přijala obec tři dotační tituly:

- V kontrolovaném období obec přijala provozní dotaci na volby do Evropského parlamentu dopisem EO-ORF/53/14, pol. 4111/ UZ – 98 348 ve výši 40 tis.Kč. Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované činily 24 938,02 Kč.
- Dále obec přijala provozní dotaci na volby do senátu a obecních zastupitelstev ve dnech 10. - 11.10 2014 dopisem EO-ORF/100/14 pol 4111/UZ 98187, ze dne 1.10.2014 ve výši 44 tis. Kč. Obec čerpala 28 051,77 Kč.

Vratka nedočerpání obou dotací na volby byla provedena 12.12.2014.

- Rozhodnutím Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - socha Kalvárie v Chuchelně r.č.ÚSKP 49191/6-5995 obdržela obec částku 93 tis. Kč.

Vratka ve výši 1 905,- Kč byla odeslána Ministerstvu kultury dne 5.1.2015.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla v kontrolovaném období uzavřenu jednu úvěrovou smlouvu, uzavřenou v minulém období.

Rozhodnutím ZO z 22.3.2012 bylo schváleno uzavření úvěrové smlouvy s ČS č. 0350190449 ze dne 31.5.2012.

- účel čerpání úvěru - financování rekonstrukce obecních komunikací a výstavby chodníků včetně dešťové kanalizace v obci Chuchelnavýše úvěru - 2,5 mil. Kč,
- čerpání - do 31. 12. 2012 měsíční splátka - 52 084,- Kč,
- splatnost - do 31. 12. 2016,- Kč
- zajištění - vlastní blankosměnkou obce bez protestu (bez majetkového zajištění). obec úvěr pravidelně splácí - zůstatek jistiny k 31.12.2014 činí 1 249 984,- Kč.

### **Smlouvy zástavní**

Obec eviduje omezení dispozičního práva s obecními byty v budově Základní školy a Mateřské školy Chuchelna (financovány z dotací) ve výši zástavy 320 tis. Kč do roku 2016.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola byla předložena dokumentace ke třem poptávkovým řízením:

a) "Restaurování sousoší Kalvárie v obci Chuchelna". Poptávkové řízení proběhlo se třemi uchazeči (v rámci profesního omezení). Rada obce dne 6.5.2014 schválila nabídku s nejnižší nabízenou cenou 109,4 tis. Kč. Smlouva s vybraným uchazečem byla schválena 26.5.2014.

b) "Výměna oken v bytovém domě". Rada obce dne 15.7.2014 usnesením č. 317/2014 z pěti nabídek firmu AGÁT s.r.o. s nabídkou 537 863,- Kč včetně DPH, při preferenci 10 leté záruční lhůty. Smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 10.9.2014.

c) "Rekonstrukce plochy před obecním úřadem". Rada obce dne 30.9.2014 vybrala ze tří nabídek uchazeče s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 495 448,- Kč bez DPH a pověřila starostu podpisem smlouvy. Smlouva s firmou Šebesta, v.o.s. Jablonec nad Nisou byla uzavřena 1.10.2014.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec v kontrolovaném období pracovala s následujícími vnitřními směrnici:

- a) komplexní směrnice Vnitřní účetní předpis o vedení účetnictví a majetku obce Chuchelna z 19.2.2013 s přílohami
- č.1 Skartační řád
  - č.2 Inventarizace majetku a závazků
  - č.3 Účtový rozvrh.

Podpisové vzory osob oprávněných k podepisování účetních dokladů.

b) Organizační řád Obecního úřadu Chuchelna z 23.11.2010.

c) Směrnice o cestovních náhradách ze dne 16.12.2010.

V kontrolovaném období obec aktualizovala směrnici č.2 - Inventarizace majetku a závazků od 1.10.2014: Aktualizace obsahuje všechny požadavky dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. Směrnice postihují základní okruh požadavků účetní soustavy.

### **Výsledky externích kontrol**

Dle vyjádření zástupců obce v kontrolovaném období neproběhla žádná externí kontrola.

## Výsledky kontrol založených organizací

Kontrolu PO Základní a mateřská škola provedl pan Karel Pítro. Kontrole byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole PO".

Závěr kontroly:

- účetnictví příspěvkové organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně,
- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace a věrný obraz nákladů a výnosů,
- nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

## Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada uskutečnila v kontrolovaném období 17 zasedání (č. 65 - č. 8 v ukončeném volebním období a č.1 - č.2 v novém volebním období). Zápisy jsou zakládány včetně přijatých usnesení. Na každém zasedání zastupitelstva předkládá rada zprávu o činnosti za předchozí tři měsíce, předcházející konání zastupitelstva. Rada řídí běžné hospodaření obce, vyhodnocuje výběrová řízení, schvaluje účetní závěrku příspěvkové organizace apod.

## Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola za kontrolované období t.j. do 30.9.2014 ověřila celkem 3 vzestupně číslované zápisy a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla (13.3., 12.6., a 11.9., 6.11. a 11.12.2014). Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Zápisy jsou uloženy včetně přijatých usnesení a mají zákonem požadované náležitosti a obsahují usnesení ve všech případech, kdy je nutné jejich projednání ZO (návrh rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem atd.).

Usnesení z jednání jsou zveřejňována na webových stránkách obce.

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

Obec v kontrolovaném období pracovala se dvěma účelovými fondy.

Fond rozvoje bydlení je tvořen a používán podle schválených Pravidel obce Chuchelna o tvorbě a použití prostředků Fondu rozvoje bydlení z 22.3.2012. ZO dne 13.3.2014 schválilo doplnění pravidel obce Chuchelna o použití FRB na poskytování půjček na zateplení domu v maximální výši 50 tis. Kč na dobu 5 let s úrokem 35 p.a.

Sociální fond je používán v souladu s Pravidly tvorby a čerpání sociálního fondu z 27.9.2000 (aktualizována 5 dodatky). Je čerpán na stravné, příspěvek na sociální pojištění.

Kontrolou čerpání fondů nebyly zjištěny nedostatky.

Vývoj finančních prostředků v účelových fondech:

	stav k 1.1.2014	stav k 31.12.2014
FRB	188 336,86	205 213,67
SF	3 482,97	6 533,83
Celkem	191 819,83	211 747,54.

## Kontrola evidence RUIAN

Za obec ukládá změnové údaje stavební úřad Semily a prozatím nevyžaduje uzavření veřejnosprávní smlouvy.

## Schválení roční účetní závěrky za rok 2013

Roční účetní závěrku, sestavenou k 31.12.2013, schválilo zastupitelstvo obce dne 12.6.2014 usnesením č. 3, v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b), podle postupů, dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Schválení bylo doloženo protokolem, který obsahuje všechny náležitosti, dané vyhláškou.