

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chuchelna, IČ00275760, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Chuchelna za rok 2016 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 22. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 5. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0059/16/Vrb dne 18. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 5. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Šimek - starosta.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 2,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,38 %

V Liberci, dne 4. května 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chuchelna o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Tomáš Šimek.

Ing. Tomáš Šimek
starosta obce

11 05. 2017

.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24. 2. 2016 do 10. 3. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	12 265 855 Kč
Výdaje	17 745 245 Kč
Financování	5 479 390 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválilo ZO na svém jednání dne 10. 12. 2015, usnesením č. Z/46/2015 do doby schválení rozpočtu na rok 2016 a stanovilo jen nutné provozní výdaje, plánované splátky úvěrů a rozpracované investice a to do doby schválení rozpočtu obce na rok 2016. Po schválení rozpočtu na rok 2016 se příjmy a výdaje za období rozpočtového provizoria stanou příjmy a výdaji schváleného rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	12 265 855 Kč	17 745 245 Kč	5 479 390 Kč	
opatření č. 1	720 405 Kč	720 405 Kč	0 Kč	9.6./19
opatření č. 2	263 500 Kč	263 500 Kč	0 Kč	15.9./26
opatření č. 3	71 032,73 Kč	71 032,73 Kč	0 Kč	8.12./40
Celkem	1 054 937,73 Kč	1 054 937,73 Kč	0 Kč	
Upravený R.	13 320 792,73 Kč	18 800 182,73 Kč	5 479 390 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtový výhled

Výhled na roky 2016 – 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015 usnesením č. Z/47/2015 s následujícími souhrnnými údaji rozpočtu (v tis. Kč):

	2016	2017	2018	2019
Příjmy	11 300	10 970	10 970	10 970
Výdaje	13 675	10 220	10 220	10 220
Financování	2 375	750	750	750
Splátka úvěru	625	750	750	750

Následně byl dne 8. 12. 2016 schválilo ZO usnesením č. Z/42/2016 rozpočtový výhled na období 2018 - 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 10. 3. 2016 usnesením č. 109 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" v následující výši:

Příjmy	12 265 855 Kč
Výdaje	17 745 245 Kč
Financování	5 479 390 Kč

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Chuchelna byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši 1 440 000 Kč, na jednání ZO dne 10. 3. 2016. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 14. 3. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. Z/20/16 schválilo dne 9. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl včetně zprávy z přezkoumání zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2016 do 9. 6. 2016 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Bankovní výpis

Obec měla pro zajištění hospodaření s finančními prostředky zřízeny následující bankovní účty se stavy k 31. 12. 2016:

- účet u ČNB účet č. 94-51615451/0710	145 649,26 Kč (výpis č. 28)
- účet u ČSOB základní běžný účet č. 107773716/0300	2 046 834,48 Kč (výpis č. 12)
- účet u ČSOB účet spořicí č. 248914156/0300	990 427,91 Kč (výpis č. 12)
- účet u ČS a.s. běžný účet č. 3160222319/0800	0 Kč
ZBÚ celkem (účet 231 rozvahy)	3 182 911,65 Kč

- účet u ČSOB účet FRB č. 154044954/0300	165 628,85 Kč (výpis č. 12)
- účet u ČSOB účet sociálního fondu č. 168643544/0300	12 672,79 Kč (výpis č. 12)
Celkem peněžní účty fondů (účet 236 rozvahy)	178 301,64 Kč

- úvěrový účet č. 350190449/0800 u ČS a.s.	
stav k 1. 1. 2016	624 976 Kč
zrušen 10. 5. 2016	0 Kč

Stavy bankovních výpisů souhlasily na údaje účtů (231 a 236) výkazu bilance - rozvaha k 31. 12. 2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec uzavřela dohodu o hmotné odpovědnosti se dvěma zaměstnankyněmi za hotovost, ceniny a zboží, v souladu se zněním §252 - §254 zákoníku práce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" z období 1 - 12/2016, sestavená z dat systému GINIS dne 21. 9. 2016 a 3. 5. 2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Chuchelna (Příloha č. 2 Inventarizace majetku a závazků) ze dne 19. 2. 2013, která byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur na rok 2016 ze dne 1. 11. 2016, který byl schválen RO dne 15. 11. 2016 schválila usnesením č. R/54/2016 s určením členů inventurních komisí, včetně podpisových

vzorů a proškolení komisí ze dne 3. 11. 2016, termínem provedení inventarizace do 23. 1. 2017,

- inventarizační zpráva roku 2016 ze dne 20. 1. 2017, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,

- inventurní soupisy se všemi náležitostmi, včetně podpisových listů,

- aktuální výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2016.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti a byly přehledně uspořádány. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila současně jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 419 dodavatelských faktur. Kontrola ověřila faktury č. 1228 - č. 1246. Přijaté faktury byly zakládány u hromadných příkazů k úhradě s jednoznačnou identifikací. U faktur byly přiloženy likvidační listky, které obsahovaly schválení formálních a věcných náležitostí faktur. Neuhrazené faktury č. 184, 185, 195 - 197, 389, 391, 394, 399 - 419 v celkové výši 410 206,45 Kč byly ověřeny inventarizací. Namátkovou kontrolou přijatých faktur, nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně, v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 29 faktur. Kniha vydaných faktur sloužila současně jako kniha pohledávek.

Kontrolovány byly faktury č. 122016 až č. 162016. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a byly řádně zaúčtované. Neuhrazené faktury ve výši 39 413 Kč byly ověřeny inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 6. 11. 2014, byly usnesením č. 12 schváleny odměny členům zastupitelstva, odměny byly stanoveny v plné výši v souladu s platnou právní úpravou s tím, že nebudou kumulovány za více funkcí. Žádná další změna výše odměn nebyla schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 997 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Namátkovou kontrolou mzdových dokladů za období 8/2016 a mzdových listů bylo ověřeno, že odměny starosty, místostarosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolovaná pokladní kniha byla vedena ručně v propisovací formě s předepsanými náležitostmi. Pokladní doklady byly evidovány v samostatných číselných řadách. V kontrolovaném období bylo vystaveno 163 příjmových (označených P) a 354 výdajových pokladních dokladů.

Namátkově byly kontrolovány doklady č. P 107 - P 117 a výdajové pokladní doklady č. 217 - 232 za období 8/2016 a doklady č. P 153 - P 154 a výdajové pokladní doklady č. 331 - 339 za období 12/2016, které obsahovaly náležitosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Zůstatek pokladny ve výši 9 538 Kč souhlasil s rozvahou účet 261 - Pokladna a byl ověřen inventarizací.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2016. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 69 809 021,26 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 3 182 911,65 Kč a účtu 236 - běžné účty fondů ve výši 178 301,64 Kč, souhlasily s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010, 6020 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 41 265,10 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 100 060,78 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 2 920 485,79 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, ani nebyla s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 6. 2016 usnesením č. Z/21/16 účetní závěrku obce Chuchelna sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 9. 6. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh" sestavený včetně podrozvahových účtů dne 1. 1. 2015.

Upozornění:

- *povinnost aktualizace názvů účtů dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost (419 - ostatní fondy AÚ neodpovídaly skutečně použitým AÚ Analytické rozvahy,*

- *povinnost účetní jednotky členit vytvářet analytické účty v souladu s ČÚS č. 701 bod 3.2.a) v členění, podle místa uložení majetku (účet 231 dle zřízených bankovních účtů).*

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	12 265 855	13 320 792,73	14 286 194,51
Výdaje	17 745 245	18 800 182,73	12 564 558,88
Financování	5 479 390	5 479 390	- 1 721 635,63

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1 721 635,63 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	11 661 964,84 Kč,
výnosy celkem	14 582 450,63 Kč,
zisk ve výši	2 920 485,79 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla 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 byla vymezena doplňková a hospodářská činnost - hostinská činnost - stravování důchodců a ostatních osob za úplatu. Další dodatek schválilo ZO dne 10. 12. 2015, kterým byl změněn název na "Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, příspěvková organizace".

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Ve sledovaném období 2015 vykázala Základní škola a Mateřská škola Chuchelna výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	5 649 602,14 Kč	1 006 036 Kč
výnosy celkem	6 089 920,54 Kč	1 006 036 Kč
zisk ve výši	440 318,40 Kč	0 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2015 zisk ve výši 440 318,40 Kč, což odpovídalo rozvaze k datu 31. 12. 2015.

Hospodaření příspěvkové organizace schválila RO dne 7. 6. 2016 a následně ZO na svém zasedání dne 9. 6. 2016 usnesením č. 2/20/16, zároveň byl schválen převod zisku ve výši 440 318,40 Kč do rezervního fondu školy.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Ve sledovaném období 2016 vykázala Základní škola a Mateřská škola Chuchelna výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	6 200 687,36 Kč	1 004 504 Kč
výnosy celkem	6 107 452,68 Kč	1 004 504 Kč
zisk ve výši	-93 234,68 Kč	0 Kč

Příspěvková organizace obce hospodařila v roce 2016 se ztrátou ve výši 93 234,68 Kč.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 7. 6. 2016 usnesením č. R/31/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. Rada obce nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem.

Darovací smlouvy

Namátkovou kontrolou byly prověřeny dvě darovací smlouvy uzavřené s fyzickými osobami jako dárci dne:

- 8. 4. 2016 na pozemky parcela 1855/1 v k. ú. Chuchelna o výměře 2309 m² a parcela 1855/4 v k. ú. Chuchelna o výměře 3 m², zapsáno Katastru nemovitostí dne 6. 5. 2016,
- 4. 5. 2016 na pozemky parcela 382/17 v k. ú. Chuchelna o výměře 1684 m², zapsáno Katastru nemovitostí dne 4. 5. 2016.

Darovací smlouvy byly schváleny ZO dne 10. 3. 2016 kdy bylo schváleno přijetí daru.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

RO na svém zasedání dne:

- 29. 3. 2016 schválila usnesením č. R/20/16 poskytnutí účelové dotace ve výši 20 000 Kč Mysliveckému sdružení Slap na rok 2016 a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 10. 5. 2016 schválila usnesením č. R/27/16 poskytnutí účelové dotace ve výši 6 000 Kč Mikroregionu Český ráj na provoz turistických autobusů a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 26. 7. 2016 schválila usnesením č. R/38/16 poskytnutí účelové dotace ve výši 13 000 Kč SDH Chuchelna a pověřila starostu sepsáním smlouvy, veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 3. 8. 2016,
- 20. 9. 2016 schválila usnesením č. R/43/16 poskytnutí účelové dotace ve výši 5 000 Kč SDH Chuchelna na uspořádání soutěže a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 20. 9. 2016 schválila usnesením č. R/44/16 poskytnutí účelové dotace spolku Motosport Chuchelna ve výši 20 000 Kč na volnočasové oblečení pro členy spolku a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 18. 10. 2016 schválila usnesením č. R/50/16 poskytnutí účelové dotace spolku TJ Sokol Chuchelna ve výši 20 000 Kč na rekonstrukci plochy jeviště a realizaci skříně na nářadí a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 1. 11. 2016 schválila usnesením č. R/51/16 poskytnutí účelové dotace spolku ČRS Semily ve výši 15 000 Kč na opravu mostku, zateplení obslužné budovy a opravu přístupové cesty k rybníku Rosnička v Chuchelně a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 15. 11. 2016 zrušila usnesením č. R/50/16 a schválila usnesením č. R/52/2016 poskytnutí účelové dotace spolku TJ Sokol Chuchelna ve výši 20 000 Kč na realizaci skříně na nářadí a ozvučovací aparaturu a pověřila starostu sepsáním smlouvy,
- 29. 11. 2016 schválila usnesením č. R/55/16 poskytnutí účelové dotace spolku Motosport Chuchelna ve výši 10 000 Kč na volnočasové oblečení pro členy spolku a pověřila starostu sepsáním smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z Dotačního programu Libereckého kraje - Požární ochrana na:

- "Pořízení osobních ochranných prostředků PO" č. OLP/1060/2016 ze dne 23. 6. 2016 ve výši 12 000 Kč, termín do 31. 12. 2016,
- "Rekonstrukce hasičské garáže" č. OLP/1061/2016 ze dne 13. 7. 2016 ve výši 133 000 Kč, termín do 31. 12. 2016.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 44 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111, čerpáno 28 318,73 Kč, vráceno 15 681,27 Kč dne 20. 12. 2016, ČSOB - BV poř. č. 12, vyúčtováno 30. 1. 2017.

- Na základě dohod s ÚP obdržela obec dotaci ve výši 561 212 Kč, ÚZ 13013, položka 4116, dohody:

č. SMA-VZ-13/2015 jedno pracovní místo do 31. 10. 2016,

č. SMA-VF-2/2015 dvě pracovní místa do 31. 1. 2017,

č. SMA-VZ-36/2016 jedno pracovní místo do 30. 4. 2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v kontrolovaném období jednu platnou 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 Chuchelna

výše úvěru 2,5 mil. Kč,

čerpání - do 31. 12. 2012

měsíční splátka 52 084 Kč,

splatnost - do 31. 12. 2016

zajištění - vlastní blankosměnkou obce bez protestu (bez majetkového zajištění).

Obec úvěr pravidelně splácela - zůstatek jistiny k 31. 12. 2015 činil 624 976 Kč. Úvěr byl v březnu 2016 doplacen, ke dni 10. 5. 2016 byl úvěrový účet zrušen.

ZO na svém zasedání dne 23. 2. 2016 schválilo usnesením č. Z/1/2016 přijetí úvěru v roce 2016 v maximální výši 4 mil. Kč s maximální dobou splácení 6 let.

Následně dne 10. 3. 2016 schválilo ZO uzavření smlouvy o přijetí úvěru ve výši 4 mil. Kč s ČSOB se splácením 6 let.

Smlouva o úvěru č. 0555/16/5655 ze dne 28. 4. 2016 do výše úvěrového limitu 4 000 000 Kč, výše splátky 55 556 Kč ode dne 31. 1. 2018, výše splátky 55 524 Kč ode dne 29. 12. 2023.

Úvěrové prostředky budou poskytnuty bez zajištění.

Úvěr nebyl ve sledovaném období čerpán.

Smlouvy o půjčce

Obec Chuchelna neměla ve sledovaném období roku 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijaté ani poskytnuté půjčce kromě výpůjček poskytovaných z FRB.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

Obec evidovala omezení dispozičního práva s obecními byty v budově Základní školy a Mateřské školy Chuchelna (financovány z dotací) ve výši zástavy 320 000 Kč do 23. 6. 2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, pravidelně zveřejňovala na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku, a to před jejich projednáním v zastupitelstvu územního celku. Následně bylo zveřejnění uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení zastupitelstvem nebo radou obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 uskutečnila obec dvě výběrová řízení na akce:

- "Oprava pozemních účelových komunikací v obci Chuchelna - K Vrbičkám 1. část, Hromovka 2 část"

Namátkovou kontrolou byla předložena dokumentace, která obsahovala výzvu, nabídky 5 firem, zápis o otevírání a hodnocení nabídek, vybrána byla firma COLAS CZ, s.r.o., IČ 26177005 s nejnižší nabídkovou cenou 1 189 690 Kč bez DPH (1. část 605 690 Kč, 2. část 609 000 Kč, 25 000 Kč sleva).

"Smlouva o dílo 1. část" ze dne 30. 3. 2016 na cenu díla 605 690 Kč bez DPH + 12 500 Kč sleva, schváleno RO 15. 3. 2016 usnesením č. R/17/2016.

"Smlouva o dílo 2. část" ze dne 30. 3. 2016 na cenu díla 609 000 Kč bez DPH + 12 500 Kč sleva, schváleno RO 15. 3. 2016 usnesením č. R/17/2016.

- "Oprava místních komunikací v obci Chuchelna, osadě Komárov a obci Záhoří, osadě Dlouhý"

Veřejná zakázka byla realizována spolu s DSO Mikroregion Kozákov. RO na svém zasedání dne 20. 9. 2016 rozhodla usnesením č. R/47/2016 o výběru nejvhodnější nabídky na projekt "Oprava místních komunikací v obci Chuchelna, osadě Komárov a obci Záhoří, osadě Dlouhý". Vybrána byla firma COLAS CZ, s.r.o., IČ 26177005, s nejnižší nabídkovou cenou 1 344 399 Kč bez DPH. RO zároveň pověřila starostu podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo ze dne 5. 10. 2016 byla zveřejněna dne 14. 10. 2016.

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-chuchelna>, kde byly smlouvy o dílo zveřejňovány.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec v kontrolovaném období pracovala s následujícími vnitřními směrnicemi:

- komplexní směrnice Vnitřní účetní předpis o vedení účetnictví a majetku obce Chuchelna z 19. 2. 2013 se 3 přílohami (Skartační řád, Inventarizace majetku a závazků - aktualizace od 1. 10. 2014, Účtový rozvrh),
- Podpisové vzory osob oprávněných k podepisování účetních dokladů,
- Organizační řád Obecního úřadu Chuchelna z 23. 11. 2010,
- Směrnice o cestovních náhradách ze dne 16. 12. 2010.

Výsledky externích kontrol

Ve sledovaném období byla v obci provedena kontrola ze strany ÚP ČR dne 7. 12. 2016, kontrolované období 1. 5. - 30. 9. 2016. Protokol ze dne 14. 12. 2016, nedostatky nebyly zjištěny.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Chuchelna provedl pan Karel Pítro (SOLK), IČ 866 89 186. Kontrole byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole" ze dne 5. 4. 2016.

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, nepodávala věrný obraz nákladů a výnosů,
- nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Navrhovaná opatření byla určena k chybně zaúčtovanému pořízení investičního majetku. Rada obce vzala dne 24. 5. a 7. 6. 2016 zprávu z provedené kontroly a opatření na odstranění nedostatků na vědomí.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RO konaných v roce 2016, předloženo bylo celkem 23 zápisů z konaných zasedání. Zápis byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem šest zápisů ZO z roku 2016 (22. 2., 10. 3., 9. 6., 15. 9., 13. 10., 8. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (10. 12. 2015). Zápis byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v kontrolovaném období pracovala se dvěma účelovými fondy.

Fond rozvoje bydlení byl 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 3% p.a. ZO dne 11. 6. 2015 usnesením č. ZO/19/2015 schválilo novelu pravidel pro používání Fondu rozvoje bydlení. Následně dne 10. 3. 2016 schválilo ZO na svém zasedání změnu "Pravidel Obce Chuchelna o tvorbě a použití prostředků Fondu rozvoje a bydlení na území obce Chuchelna" s tím, že budou poskytnuty prostředky na výstavbu domovní ČOV nebo septiku, doba splatnosti 5 let, úrok 3% a maximální výše zápůjčky do 50 000 Kč, platnost změny byla určena od 1. 4. 2016.

Sociální fond byl používán v souladu s Pravidly tvorby a čerpání sociálního fondu z 27. 9. 2000 (aktualizována 5 dodatky). Fond byl čerpán na stravné, příspěvek na sociální pojištění.

Kontrolou čerpání fondů nebyly zjištěny nedostatky.

Vývoj finančních prostředků v účelových fondech:

	stav k 1. 1. 2016	stav k 31. 12. 2016
FRB 419 0120	283 956,17	291 028,85 Kč
SF 419 0100	9 476,23	12 672,79 Kč
Celkem 419	293 432,40	303 701,64 Kč

Účet rozvahy 419 - Ostatní fondy byl ve výši 303 701,64 Kč odpovídal součtu účtů 236 - Běžné účty fondů ve výši 178 301,64 Kč a 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 125 400 Kč.

Zápis z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení a smluvními vztahy obce. Dále byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval kontrolou pokladny, účetních dokladů a hospodaření obce, a také kontrolou smluvních vztahů. Zápis byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

