

1
NAVRH

Č. j.: LK-0153/18/Nos

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Poniklá, IČ00276006, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Poniklá za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 9. 2018
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. a 2. 4. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0153/18/Nos dne 26. 3. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 4. 2019.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Hájek - starosta,
Alena Soukupová – 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

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů - ustanovení § 6 odst. 1 písm. d).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu obce na rok 2018 nebyl přenesen do Výkazu Fin 2 - 12 M v třídě 8 - Financování, u pol. 8115 a 8113 v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis plnění opatření: Obec provedla přeúčtování mezi položkami 8113 a 8115 v rámci rozpočtu.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů - ustanovení § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec provedla v nesprávné výši rozpočtové opatření u položky 8124 – Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků, čímž porušila § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy: Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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 1,88 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,57 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 29. 4. 2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec ne hospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poniklá a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Tomáš Hájek.

Ing. Tomáš Hájek
starosta obce

10.5.2019



Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněný na úřední desce (dále ÚD) i elektronické úřední desce (EÚD) od 23. 11. 2017 do 9. 12. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2018 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 bylo provedeno 5 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na 21. zasedání zastupitelstva obce (dále ZO) dne 1. 3. 2018, usnesením č. 211 (zveřejněno na EÚD dne 14. 3. 2018),
- č. 2 schválené na 23. zasedání ZO dne 7. 6. 2018, usnesením č. 226 (zveřejněno na EÚD dne 18. 6. 2018),
- č. 3 schválené na 24. Zasedání ZO dne 6. 9. 2018, usnesením č. 232 (zveřejněno na EÚD dne 12. 9. 2018),
- č. 4 schválené na 2. Zasedání ZO dne 6. 12. 2018, usnesením č. 15 (zveřejněno na EÚD dne 11. 12. 2018)
- č. 5 schválené na jednání rady obce (dále RO) dne 31. 12. 2018 (zveřejněno na EÚD dne 8. 1. 2019).

ZO na 2. zasedání dne 16. 12. 2010, usnesením č. 2, bodem č. 28 pověřilo RO k provádění rozpočtových opatření.

	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
Schválený rozpočet	22.222.800,00	23.422.800,00	1.300.000,00
RO č. 1	190.480,00	190.480,00	0,00
RO č. 2	1.030.000,00	1.030.000,00	0,00
RO č. 3	56.703,00	2.330.000,00	-2.273.279,00
RO č. 4	2.672.242,76	2.672.242,76	0,00
RO č. 5	627.350,00	627.350,00	0,00
Celkem	26.799.575,76	30.272.872,76	-3.473.297,00

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Obec provedla v nesprávné výši rozpočtové opatření u položky 8124 – Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků, čímž porušila § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále obec nesprávně použila položku 8123 – Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky namísto položky 8113 – Krátkodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 92.330,87 Kč při čerpání kontokorentního úvěru.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl se změnami na straně příjmů (snížení o - 1.300.000) schválen na 20. zasedání zastupitelstva obce dne 7. 12. 2017, bodem č. 5), usnesením č. 203 jako "**schodkový**". Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na EÚD dne 13. 12. 2017.

Příjmy celkem	22.222.800 Kč
Výdaje celkem	23.422.800 Kč
Financování - 8115	1.300.000 Kč
8124	- 100.000 Kč

Rozpis rozpočtu obce na rok 2018 nebyl přenesen do Výkazu Fin 2 - 12 M v třídě 8 - Financování, u pol. 8115 a 8113 v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky 5/2014.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkových organizacím (PO) Základní škola Poniklá a Mateřská škola Poniklá byly v rámci rozpočtu obce na rok 2018 na 20. zasedání ZO dne 7. 12. 2017, usnesením č. 203 schválené závazné ukazatele pro rok 2018, pro MŠ ve výši 450.000 Kč a pro ZŠ ve výši 1.800.000 Kč.

O výši příspěvku byly organizace informované dopisy dne 11. 12. 2017.

Na 24. zasedání ZO dne 6. 9. 2018, usnesením č. 232 byly navýšeny závazné ukazatele u MŠ o částku 70.000 Kč.

O navýšení byla organizace informována dopisem ze dne 14. 9. 2018.

Schválené provozní příspěvky byly profinancovány ve výši 100 %.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021 byl schválen na ZO obce dne 14. 9. 2017, usnesením č. 191.

Návrh uvedeného střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněný od 29. 8. 2017 do 15. 9. 2017, schválený výhled byl poté zveřejněný na EÚD dne 21. 9. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 s celoročním hospodařením včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 schválilo ZO na 22. zasedání dne 26. 4. 2018, usnesením č. 217 "**bez výhrad**". Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 11. 4. do 27. 4. 2018.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obec zveřejnila na EÚD dne 27. 4. 2018.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty, které k 31. 12. 2018 vykazovaly zůstatky:

č. účtu - 108036259/0300 (BH)	11.182,63 Kč (BV 2018/12)
č. účtu - 1263092319/0800 (ZBÚ)	26.647,75 Kč (BV 246)
č. účtu - 94-54218451/0710	46.064,08 Kč (BV 46)
Celkem účet 231	83.894,46 Kč.

Souhrnný zůstatek byl shodně uvedený ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2018. K jednotlivým výpisům jsou vytištěné „Opisy účetních dat“ se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 26. 4. 2004 je uzavřena s účetní obce, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Faktura

Kontrola prověřila přijaté a vydané faktury za měsíc leden 2018 (FAD č. 1 - 14, FAV č. 1 - 3) v návaznosti na bankovní výpis č. 100001 - 100008, 100010 - 100019, za měsíc únor 2018 (FAD č. 15 - 43, FAV č. 5) v návaznosti na bankovní výpis č. 100020 - 100036, za měsíc prosinec 2018 (FAD č. 444 - 465, FAV 119 - 122) v návaznosti na bankovní výpis č. 232 - 242.

Dále bylo zkontrolováno účtování jednotlivých položek výpisů za měsíc leden a únor 2018, č. 100001 - 100008, 100010 - 100019, 100020 - 100036 dle vytištěného Opisu účetních dat, který obsahoval SU, AU a rozpočtovou skladbu.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 2/2011.
- Plán inventur za rok 2018 ze dne 17. 12. 2018 s termínem provedení inventury od 20. 12. 2018 do 20. 2. 2019. Součástí byl jmenovitý soupis členů jednotlivých inventarizačních komisí.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, včetně podpisů.
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15. 2. 2019.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů. K účtu Pozemky - 031 byl předložen aktuální výpis z katastru nemovitostí. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 2.461.567,49 Kč.

Pohledávky k 31. 12. 2018 (účet č. 311) 610.468,63 Kč (jedná se o 3 faktury v částce 61.081 Kč a částku 549.387,63 Kč týkající se vodného, stočného a záloh na služby a nájemné v bytovém hospodářství).

Jiné pohledávky z HČ (účet 314) 588.335,08 Kč (zálohy na elektřinu, ČOV, pitnou vodu, bytové hospodářství, obecní zařízení).

Závazky k 31. 12. 2018 (účet č. 321) 287.545,14 Kč (jedná se o 24 neuhrazených faktur se splatností v roce 2019).

Kniha došlých faktur

Obec vede 2 knihy došlých faktur - knihu došlých faktur v hlavní činnosti, ve které bylo evidováno celkem 491 faktur (číselná řada 700001 - 700491) a knihu pro bytové hospodářství, ve které bylo celkem evidováno 91 faktur (číselná řada 130001 - 130091).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 bylo vystaveno 122 faktur (č. 0012018 - 1222018). U faktury č. 612018 bylo použito špatné číslování a je vedena pod číslem č. 800001.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny jsou poskytovány u funkcí - uvolněný starosta podle platného nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění pozdějších předpisů, neuvolněná místostarostka, člen RO a člen výboru dle schválení v ZO dne 7. 12. 2017, usnesením č. 207.

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena RO, člena výboru (os. č. 178, 183, 206, 265, 305) za 1 - 8/2018, vyplácené odměny nepřekračují stanovenou hranici výše uvedeného NV a ani schválenou výši.

Počet obyvatel k 1. 1. 2014 činil 1.151.

Na ustavujícím ZO dne 1. 11. 2018, usnesením č. 13, byly schváleny odměny pro neuvolněné členy ZO – místostarosta, radní, předsedové výborů ve výši 50% odměn dle platného NV a usnesením č. 14 bylo schváleno, že odměna zastupitelům obce vyplácena nebude.

Kontrola prověřila výši odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena RO a člena výboru (os. č. 206, 183, 261, 178) za 11 – 12/2018, vyplácené odměny nepřekračují stanovenou hranici výše uvedeného NV a ani schválenou výši.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1.140.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízené celkem dvě pokladny, pokladnu hlavní a pokladnu bytového hospodářství. Pokladní knihy jsou vedeny v počítači a nemají stanoven pokladní limit. Pokladní doklady hlavní pokladny i pokladny bytového hospodářství jsou vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní doklady obsahovaly účtovací předpis včetně AU a rozpočtové skladby.

K datu 31. 12. 2018 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno 955 pokladních dokladů v číselné řadě 50...01-50...955 (účet 261 0100), v pokladně bytového hospodářství bylo vystaveno 95 pokladních dokladů v číselné řadě 60...01-60...095 (účet 261 0104).

Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31. 12. 2018 v celkové výši 133.730,30 Kč souhlasí s doložením účtu 261 Pokladna, z toho zůstatek pokladny HČ (účet 261 0100) činil 126.419,30 Kč a pokladny bytového hospodářství (účet 261 0104) činil 7.311 Kč.

Inventarizační rozdíl 0,30 Kč proúčtován v roce 2019.

Kontrola prověřila pokladní doklady za hlavní pokladnu za měsíc leden, únor, prosinec 2018 (doklady č. 500001 - 500098, 500099 – 500177, 500913 - 500955) a pokladní doklady pokladny bytového hospodářství za listopad – prosinec 2018 (č. 600087 – 600095). Ke kontrolovaným měsícům byl vytištěný Opis účetních dat se zaúčtováním AU, SU a rozpočtovou skladbou.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2018, kdy stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 128.060.493,17 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily Stavby (účet 021) v zůstatkové hodnotě 161.059.053,28 Kč a Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) ve výši 3.014.569,20 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 181.649.297,73 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 83.894,46 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k datu 31. 12. 2018 s těmito hodnotami po konsolidaci:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%/Sk/RU
Příjmy	22.222.800,00	26.799.575,76	26.870.017,57	100,26
Výdaje	23.422.800,00	30.272.872,76	28.609.746,33	94,51
Financování	1.200.000,00	3.473.297,00	1.739.728,76	X

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 12. 2018 skončilo záporným saldem ve výši 1.739.728,76 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 2.682.562,67 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2018. Výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	21.864.798,60
Výnosy celkem	24.547.361,27
Výsledek hospodaření běžného účetního období	2.682.562,67
Obec nemá zřízení hospodářskou činnost.	

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené ZŠ Poniklá za rok 2017 byl schválen na 22. zasedání ZO dne 26. 4. 2018, usnesením č. 218. HV (ztráta) ve výši - 299.172,42 Kč byl převeden na účet 432. Výsledek hospodaření zřízené MŠ Poniklá za rok 2017 byl schválen na 22. zasedání ZO dne 26. 4. 2018, usnesením č. 219. HV (zisk) ve výši 59.610,76 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací „Mateřská škola Poniklá“ a „Základní škola Poniklá“ na základě Zřizovacích listin (dále ZL) ze dne 14. 10. 2002. V roce 2009 došlo ke změnám ZL s účinností od 1. 9. 2009. ZO dne 3. 12. 2015, usnesením č. 79 schválilo Dodatky /doplnění názvu "příspěvková organizace".

V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny měněny.

Darovací smlouvy

Obec Poniklá uzavřela v roce 2018 celkem 3 darovací smlouvy v celkové výši 25.000 Kč. Smlouvy byly schvalovány na zasedání RO.

Kontrolou byla ověřena smlouva:

- Darovací smlouva ze dne 9. 1. 2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a organizací FOKUS Semily, z. s., IČ 22871080 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč, schváleno RO dne 4. 1. 2018, usn.č. 646/18. Dar bude použit na provozní náklady sociálně terapeutické dílny FOKUS Semily.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na 21. zasedání dne 1. 3. 2018, usnesením č. 212 projednalo a schválilo finanční objem grantového programu ve výši 500.000 Kč a poskytnutí účelových dotací z tohoto programu.

Dle Pravidel pro poskytování obecního grantu bylo přijato celkem 20 projektů (žádostí) od 11 subjektů, schválená částka byla celá vyčerpána. Dle § 10d odst. 1, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, obec zveřejnila na své EÚD celkem 5 uzavřených smluv o poskytnutí dotace v částce vyšší jak 50.000 Kč. Vyúčtování projektů do 1. 3. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s volbou prezidenta ČR" ve výši 22.000 Kč, skutečně bylo použito 16.820 Kč, vratka dotace ve výši 5.180 Kč byla odeslána BV č. 2 ze dne 18. 1. 2019.
- dotace z MF poskytnutá přes LK na "Výdaje spojené s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev " ve výši 45.000 Kč, skutečně bylo použito 36.169 Kč, vratka dotace ve výši 8.831 Kč byla odeslána BV č. 2 ze dne 18. 1. 2019.

pol. 4112

- dotace ze SR na výkon státní správy v celkové výši 402.800 Kč.

pol. 4116

- dotace z MŽP přes LK na "Kompenzaci obcím za lesy na území KRNAP v roce 2018" ve výši 4.180 Kč.
- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR č. SMA-VZ-16/2018 vč. Dodatku č. 1. Obec obdržela příspěvky ve výši 431.727 Kč.
- dotace z MŠMT na šablony OPVVV pro mateřskou školu ve výši 415.200 Kč.
- dotace z MŠMT na šablony OPVVV pro základní školu ve výši 130.124,80 Kč.
- dotace na projekt „Snížení energetické náročnosti bytových domů čpp. 204, 307“ ve výši 59.850 Kč.
- dotace na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2018 ve výši 7.350 Kč, dotace byla zcela vyčerpána.

pol. 4122

- doplatek dotace poskytnutý LK na akci "Plánujeme s veřejností", smlouva č. OLP/3739/2017, ve výši 6.790 Kč.
- dotace z MPSV poskytnutá přes LK, č. smlouvy OLP/1689/2018 na "Poskytování služeb obec. hospodářského zájmu LK - pečovatelská služba" ve výši 350.000 Kč.
- dotace poskytnutá LK, č. smlouv OLP/3322/2018, OLP/3324/2018, OLP/3325/2018 v celkové výši 66.934 Kč.

pol. 4216

- dotace z MMR na akci "Rekonstrukce školního hřiště - Poniklá", EDS č. 117D815006902, ve výši 1.356.703 Kč.
- dotace na projekt „Snížení energetické náročnosti bytových domů čpp. 204, 307“ ve výši 1.239.785,96 Kč.

pol. 4222

- záloha na dotaci z LK z fondu ochrany vod, č. smlouvy OLP/4465/2018 ve výši 1.000.746 Kč s termínem realizace od 1. 1. 2018 do 30. 11. 2019.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o nájmu bytových prostor ze dne 16. 1. 2018 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem bytové jednotky č. 1 v domě č.p. 60 v Poniklé. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2018.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 6. 2018 mezi obcí a firmou ZEPOS RS s.r.o., Jičín IČ 26002671 na dílo " Opravy místních komunikací 2018" s cenou 2.061.699 Kč bez DPH (2.494.655,79 Kč včetně DPH), záruka 60 měsíců, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 18. 9. 2018, kterým se mění cena díla podle kalkulace zhotovitele a činí 2.460.769 Kč bez DPH a termín dokončení stavby k 31. 7. 2018. Smlouva včetně Dodatku č.1 je zveřejněna na profilu zadavatele <http://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-ponikla> . Kontrola byl předložen Zápis o předání a převzetí dokončených staveb ze dne 30. 7. 2018. Plnění – FAP č. 700291, 700290, 700277 v celkové výši 2.460.769 Kč bez DPH.

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

Kontrola byla předložena:

- kupní smlouva ze dne 1. 10. 2018 na prodej pozemku ppč. 323/2 - 923 m² za sjednanou cenu 69.150 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO na 24. zasedání, usnesením č. 235 dne 6. 9. 2018. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn od 23. 7. do 23. 8. 2018. Vklad do KN byl proveden dne 24. 10. 2018 s právními účinky k 2. 10. 2018. Uvedená cena byla zaplacená dne 1. 10. 2018, doklad PPD č. 500761. Majetek byl zaúčtován do evidence obce dne 1. 10. 2018.

- kupní smlouva ze dne 10. 9. 2018 na prodej pozemku ppč. 481/1 – 4.160 m² a ppč. 482/1 – 195 m² za sjednanou cenu 120.884 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO na 24. zasedání, usnesením č. 237 dne 6. 9. 2018. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn od 23. 7. do 23. 8. 2018. Vklad do KN byl proveden dne 16. 10. 2018 s právními účinky k 24. 9. 2018. Uvedená cena byla zaplacená dne 20. 9. 2018, doklad BV č. 173. Majetek byl zaúčtován do evidence obce dne 20. 9. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byly předloženy uzavřené smlouvy o úvěru:

účet 281 - Krátkodobé úvěry k 31. 12. 2018

1) Smlouva o kontokorentním úvěru (k ZBÚ) č. 1263092319-17 ze dne 14. 12. 2017, č. účtu 1263092319/0800. Dne 7. 12. 2017 schválilo ZO usnesením č. 204, uzavření kontokorentního úvěru se splatností 1 rok do výše 1.000.000 Kč s Českou spořitelnou a.s., čerpání úvěru od 18. 12. 2017 do 17. 12. 2018. Zajištění úvěru - není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

2) Smlouva o kontokorentním úvěru č. 0212/12/5655 uzavřená s ČSOB, a.s. Praha ze dne 28. 2. 2012, č. účtu 250568598/0300, čerpání do výše 450.000 Kč. Zajištění úvěru blankosměnkou dle dohody č. 0213/12/5655. ZO rozhodlo o uzavření smlouvy na svém zasedání dne 9. 2. 2012.

účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2018

Smlouva o úvěru č. 2208/08/0010 ze dne 9. 4. 2008 na "Výstavbu školní tělocvičny v Základní škole v Poniklé" vybudování šaten v budově Základní školy, čerpání do výše

3.000.000 Kč s fixní úrokovou sazbou 4,53 % a stanovenými měsíčními splátkami, účet č. 220918219/0300.

Zůstatek nesplaceného úvěru ke dni 31. 8. 2018 činil 0 Kč. Poslední 3 měsíční částky v celkové výši 98.656,80 Kč byly k datu 19. 3. 2018 splaceny (výpis č. 2018/3).

Smlouva o úvěru č. 0317858419/LCD ze dne 3. 5. 2018 na předfinancování projektů (Rekonstrukce školního hřiště, Snížení energetické náročnosti č.p. 204 a č.p. 307 a Zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury pro základní vzdělávání), čerpání do výše 8.000.000 Kč. Obec může čerpat úvěr do 31. 12. 2019. Úroková sazba 1,69 %/rok, účet č. 317858419/0800. Nepravidelné splátky úvěru (z prostředků z přijatých dotací) musí obec splatit nejdéle do 31. 12. 2020. Poslední splátka ke dni 31. 12. 2020.

K 31. 12. 2018 bylo prozatím čerpáno celkem 3.809.192 Kč. Obec Poniklá 2.809.192 Kč do konce kontrolovaného období splatila a nesplacený zůstatek činí 1.000.000 Kč (BV 013).

Smlouva o úvěru č. 0431174459/LCD ze dne 1. 10. 2018 na financování projektu (Rekonstrukce a přístavba školy), čerpání do výše 27.530.000 Kč s úrokovou sazbou 2,29%, účet č. 1263092319/0800 a stanovenými měsíčními splátkami. Poslední splátka je ke dni 31. 12. 2028. Z úvěru nebylo k 31. 12. 2018 prozatím čerpáno.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje zástavní smlouvy z předešlých období, v roce 2018 nebyla uzavřena žádná další.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na ÚD i EÚD v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byly ověřeny podklady k VZMR:

„Opravy místních komunikací 2018“

-Výzva k podání nabídky ze dne 15. 1. 2018, zveřejněna na EÚD od 15. 1. do 31. 1. 2018 a na certifikovaném profilu zadavatele <http://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-ponikla>

-termín pro podání nabídek byl do 1. 2. 2018 do 17:00

-hodnocení proběhlo na zasedání RO dne 1. 2. 2018 od 17:10 hod.

-obec obdržela 5 nabídek, žádná nebyla vyloučena

-VZMR byla hodnocena dle kritéria nejnížší nabídkové ceny v Kč bez PDH

-jako vítězná byla vybrána firma ZEPOS RS s.r.o., Jičín IČ 26002671, s nabídkovou cenou 2.061.699 Kč bez DPH, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo

-oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 2. 2018, uchazeči byli obesláni poštou

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyly vydané nebo aktualizované žádné směrnice.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 12. 2018 byly dle sdělení v obci provedeny kontroly externími subjekty:

- Protokol o kontrole č. 306/18/667 ze dne 25. 7. 2018 od OSSZ Semily na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období 1. 6. 2015 - 30. 6. 2018, bez zjištění.
- Protokol o inspekci poskytování sociálních služeb od MPSV, č.j. MPSV-2018/70457-243/1 na inspekci poskytování sociálních služeb za období 1. 1. 2016 - 17. 5. 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly zřízených ZŠ Poniklá a MŠ Poniklá za rok 2017 byly provedené dne 16. 4. 2018 v MŠ a dne 9. 4. 2018 v ZŠ prostřednictvím finančního výboru obce, bez nedostatků.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Zasedání RO se v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 uskutečnilo celkem 22. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období do 31. 12. 2018 uskutečnilo ve dnech 1. 3., 26. 4., 7. 6., 6. 9., 1. 11. – ustavující, 6. 12. 2018. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 7. 12. 2017 (rozpočet obce na rok 2018, odměny členům ZO).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond k zajištění potřeb zaměstnancům, včetně uvolněného starosty. Stav fondu k 1. 1. 2018 (účet 419) činil 137.838 Kč, prostředky fondu nejsou vedeny na zvláštním bankovním účtu. Tvorba sociálního fondu byla ve výši 38.688 Kč. Čerpáno bylo na rekreaci, výživové doplňky, zdravotní masáže.

Rekapitulace:

PS k 1. 1. 2018	137.838,00 Kč,
KS k 31. 12. 2018	152.019,00 Kč.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, má obec Poniklá zřízen kontrolní výbor a finanční výbor. Byl předložen zápis z finančního výboru za rok 2018 a zpráva o činnosti finančního výboru za období 1 – 8/2018. Finanční výbor se zabýval kontrolou inventury obecního majetku, rozpočtových změn, pokladny. Byl předložen zápis z kontrolního výboru za období 1 – 8/2018 ze dne 17. 9. 2018, který se zabýval kontrolou zápisů z RO.

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2017 schválilo ZO na 22. zasedání dne 26. 4. 2018, bodem č. 3) a usnesením č. 216.

Účetní závěrku zřízené PO Základní škola Poniklá k datu 31. 12. 2017 schválila RO na zasedání dne 26. 4. 2018, usnesením č. 707/2018.

Účetní závěrku zřízené PO Mateřská škola Poniklá k datu 31. 12. 2017 schválila RO na zasedání dne 26. 4. 2017, usnesením č. 710/2018.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.