

č.j. LK-0158/20/Hlo

Výtisk č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Příkrý, IČO 00276022, za rok 2020

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 30.6.2020.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 2.9.2020.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 19.8.2020.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0158/20/Hlo dne 18.8.2020.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření

podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 3.9.2020

Podpis kontrolora:



.....
Bc. Petr Hloušek

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku. S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Příkrý byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu stránek 9 převzal starosta obce.

.....
Libor Novák
starosta

Dne, razítko: 3.9.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Liberecký kraj	Bc. Petr Hloušek
2	1x	Příkrý	Libor Novák

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021 schválilo zastupitelstvo obce (dále ZO) dne 13.12.2017. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2018	14 556	14 556	0
2019	4 700	4 700	0
2020	4 750	4 750	0
2021	4 800	4 800	0

Návrh výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 27.11.2017 a schválený dokument dne 13.12.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria usnesením číslo (dále jen usn. č.) 2c) dne 4.12.2019 do doby schválení rozpočtu na rok 2020. Výdaje v období 1-3/2020 byly realizované měsíčně do výše 1/12 rozpočtu roku 2019. Pravidla byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 3.1.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 22.1.2020 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 2a) dne 2.3.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 2.3.2020. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 561 620
Výdaje celkem	5 050 181
Financování	488 561

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla provedena jedna změna rozpočtu. ZO schválilo rozpočtové opatření (dále jen RO) dne 2.3.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítlo (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 561 620	5 050 181	488 561
1. RO	57 600	0	-57 600
Upravený rozpočet	4 619 220	5 050 181	430 961

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020. RO bylo zveřejněno na internetových stránkách obce a ÚD dne 8.3.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 2a) dne 27.5.2020 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 22.4.2020. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 10.6.2020.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 30.6.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) běžné účty

8429581/0100	254 789,27 (výpis č. 7)
94-54410451/0710	4 749 316,39 (výpis č. 26)
Celkem	5 004 105,66

2) úvěrový účet

35-1641981587/0100	-2 056 900 (výpis č. 6)
--------------------	-------------------------

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet a 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - předvaha analytická sestavená k 30.6.2020.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno 66 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 51-53, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období byly vystaveny celkem 2 faktury, souhrn celkových neuhrazených pohledávek k 30.6.2020 ve výši 22 100 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 1 a 2, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 245 obyvatel.

Na základě rozhodnutí ZO ze dne 13.12.2017 byly odměny poskytovány pouze neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi, ostatní zastupitelé odměny nepobírali. ZO usn. č. 3a) dne 4.11.2018 s platností od 1.1.2019 navýšilo odměny starosty a místostarosty na 16 000 Kč, resp. 14 100 Kč, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO usn. č. 2d) dne 2.3.2020 potvrdilo schválené výše odměn.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních listin v období 1-6/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, vyplacené odměny odpovídaly schváleným výším.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, ručně psané doklady byly vedeny v jedné dokladové řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 92 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.1.2014 s účetní obce. Zůstatek pokladní knihy k 30.6.2020 ve výši 59 539 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182) ke stejnému datu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 79-92, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 30.6.2020 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence nebyla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 30.6.2020. Stálá aktiva po proúčtování korekce činila 23 848 988,76 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek ve výši 212 518 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 7 950 Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 2 056 600 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 167 719,56 Kč nejvyšší objem představovaly dohadné účty pasivní ve výši 105 800 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.6.2020 na 44,71 % (2 065 175,32 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 21,72 % (1 096 687,49 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 968 487,83 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Rekapitulace			2 065 175,32
Příjmy	4 561 620	4 619 220	1 096 687,49
Výdaje	5 050 181	5 050 181	-968 487,83
Financování	488 561	430 961	

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 30.6.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	712 459,34
Výnosy celkem	1 997 605,32

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 285 145,98 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4112, objem 48 552 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

Pol. 4122, objem 57 600 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - projekt Vybudování chodníku na hřbitově, smlouva č. OLP/2830/2019. 90 % záloha dotace přijata dne 3.2.2020.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 27.4.2020 se zhotovitelem Ing. Gorazd Šváb s.r.o., IČO 05188601 (není plátcem DPH). Předmětem díla bylo Vybudování chodníků na hřbitově. Cena díla 229 772,40 Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 smlouvy ze dne 29.6.2020 byla cena díla navýšena na 238 396,40 Kč bez DPH. Z důvodu výše ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele, přesto zadavatel smlouvu i dodatek č. 1 smlouvy zveřejnil na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Finanční plnění: Faktura č. IGS-09-2020 ze dne 1.6.2020 ve výši 229 772,40 Kč a faktura č. IGS-10-2020 ze dne 30.6.2020 ve výši 8 624 Kč v kontrolovaném období nebyly uhrazeny.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo dne 18.7.2018 přijetí dlouhodobého úvěru s limitem čerpání ve výši 3 500 000 Kč na akci Oprava komunikace na pozemku p. č. 2614/3 a p. č. 2605/2 v Příkrým. Smlouva byla uzavřena s Komerční bankou, a.s. dne 19.7.2018 s konečnou splatností úvěru do 30.6.2033 (s možností předčasného splacení). Výše splátek byla stanovena na 19 700 Kč měsíčně (ročně 236 400 Kč) od 30.9.2018. Stav závazku k 30.6.2020 ve výši 2 056 600 Kč souhlasil s údajem uvedeným na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha a byl doložen výpisem z úvěrového účtu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Vybudování chodníků na hřbitově

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 16.3.2020, elektronickou poštou osloveni 3 subjekty,
- lhůta pro podání nabídek do dne 30.3.2020, doručeny dvě nabídky,
- otevírání obálek a vyhodnocení nabídek dne 30.3.2020,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 1.4.2020,
- zakázka zadána subjektu Ing. Gorazd Šváb s.r.o., IČO 05188601,
- smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.4.2020, dodatek č. 1 smlouvy uzavřen dne 29.6.2020. Z důvodu výše ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele, přesto zadavatel smlouvu i dodatek č. 1 smlouvy zveřejnil na profilu zadavatele v zákonné lhůtě,
- cena zakázky 229 772,40 Kč bez DPH, dodatkem č. 1 smlouvy byla cena díla navýšena na 238 396,40 Kč bez DPH,
- financování - dotace od Libereckého kraje 64 000 Kč (smlouva č. OLP/2830/2019), zbývající část rozpočet obce,
- předpokládaný termín dokončení díla 14.9.2020,
- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-prikry>.

Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla schválena směrnice č. 2 Inventarizace majetku a závazků (ZO usn. č. 2d) dne 27.5.2020).

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 2.3. a 27.5.2020. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 4.12.2019, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria. Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1. a 2. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve

výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2-12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 4.3.2020 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 3.3. a 1.6.2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 2b) dne 27.5.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 1 639 868,16 Kč.

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.5.2020, obsahoval povinné náležitosti.