



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0158/21/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Příkrý, IČO 00276022, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Příkrý za rok 2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.3.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0158/21/Hlo dne 5.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.3.2022.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Libor Novák - starosta,
Leona Lacinová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

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 2021

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bylo zjištěno:

- rozdílný stav účtu 321 Dodavatelé (361 780 Kč) a zůstatku v knize přijatých faktur (0 Kč),
- rozdílný stav účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků (7 198 899,76 Kč) a stavu zjištěném ve výpisu z bankovních účtů (7 198 699,76 Kč),
- korekce ve výši 7 950 Kč u neexistující pohledávky u účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Odstranění chyb v účetnictví.

Popis přijatého opatření:

Opravy zaúčtování a oprava nastavení účetního programu.

Popis plnění opatření:

Splnění opatření ověřeno dne 7.3.2022.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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.):

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 8 odst. 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Stav účtu 261 Pokladna byl nedostatečně ověřen inventarizací k 31.12.2021, inventurní soupis účtu neobsahoval výčetku pokladní hotovosti.

Nelze zpětně napravit.

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

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zařazení do evidence majetku obce pozemku, u kterého byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 12.4.2021, bylo provedeno dne 17.5.2021. Účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitě věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí.

Nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neaktualizovala střednědobý výhled rozpočtu vzhledem k přijatému dlouhodobému úvěru s konečnou splatností do roku 2033.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Schválení střednědobého výhledu rozpočtu včetně zahrnutí dlouhodobého úvěru.

Opatření splněno dne:

19.5.2021.

Popis plnění opatření:

Schválení střednědobého výhledu rozpočtu ve struktuře se zapojeným financováním, které zahrnovalo přijatý úvěr.

Napraveno.

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 zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 Příkrý 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 Libor Novák.

Libor Novák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	4 800	4 800

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.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 2 a) dne 19.5.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	4 250	4 014	-236
2023	4 400	4 164	-236
2024	4 600	4 364	-236

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný dne 3.5.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 19.5.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria usn. č. 2 c) dne 23.11.2020 do doby schválení rozpočtu na rok 2021. Výdaje v období 1-3/2021 byly realizované měsíčně do výše 1/12 rozpočtu roku 2020. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 23.11.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 1.2.2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 2 a) dne 17.2.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.2.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 568 840
Výdaje celkem	5 706 896
Financování	1 138 056

Financování: pol. 8115 1 374 456 – zapojení finančních prostředků minulých let,
pol. 8124 -236 400 – splátky úvěru.

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedené v kontrolovaném období. ZO schválilo 3 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 19.5., 11.8. a 3.11.2021. RO č. 4 přijal starosta obce

dne 20.12.2021 (na základě pověření ZO usn. č. 2 h) dne 15.12.2021). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 568 840,00	5 706 896,00	1 138 056
1. RO	10 004,17	10 004,17	
2. RO	97 574,48	97 574,48	
3. RO	678 088,69	678 088,69	
4. RO	545 943,92	545 943,92	
Rozp. po změnách	5 900 451,26	7 038 507,26	1 138 056

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 31.5, 10.9., 10.11. a 20.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 2 c) dne 19.5.2021 s výrokem 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 dne 14.4.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 18.6.2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Běžné účty	
č. 8429581/0100	426 775,24 (výpis č. 145)
č. 94-54410451/0710	7 595 615,25 (výpis č. 64)
Celkem	8 022 390,49

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

2) Úvěrový účet	
č. 35-1641981587/0100	-1 702 000 Kč (výpis č. 12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2 Inventarizace majetků a závazků (účinnost od 11.6.2020). Plán a příkaz k provedení inventarizace byl sestaven dne 15.12.2021, obsahoval termíny provedení (od 16.12.2021 do 31.12.2021) včetně rozsahu kontrol. Jmenování členů inventarizační komise bylo schváleno ZO usn. č. 2 c) dne 15.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 15.12.2021 a doloženo písemným záznamem s podpisy. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným

majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Závěrečná zpráva inventarizační komise byla zpracována dne 25.1.2022. Stavby majetku k 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021 ze dne 4.1.2022.

Stav účtu 261 Pokladna byl nedostatečně ověřen inventarizací k 31.12.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu neobsahoval výčetku pokladní hotovosti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 155 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 81 491,06 Kč (faktury pořadové č. 147-155). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 84-90 a 142-146, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 19 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 ve výši 54 861 Kč (faktury pořadové č. 17-19) souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 7-10, 14 a 15, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 14 (2 dny) a č. 15 (1 den).

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. 3 a) 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. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO usn. č. 2 d) dne 2.3.2020 potvrdilo schválené výše odměn. ZO usn. č. 2 i) dne 17.2.2021 navýšilo odměnu neuvolněnému starostovi na 19 200 Kč brutto a neuvolněnému místostarostovi na 16 920 Kč brutto, stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 1-12/2021. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, ručně psané doklady byly vedené v jedné dokladové řadě, měsíčně tištěn Pokladní deník. V kontrolovaném období bylo vystaveno 185 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce.

Ve výkazu FIN 2-12 M chybně vykázán souhrnný zůstatek pokladní knihy k 31.8.2021 ve výši 9 689 Kč (§ 2310 pol. 5182, § 3745 pol. 5182 a § 6171 pol. 5182).

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 97 849 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl obsažen v položce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 100-110 a 178-185, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Stav účtu byl nedostatečně ověřen inventarizací k 31.12.2021, nebyla doložena výčetka pokladny.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 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, 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 31.12.2021 a bylo zjištěno:

- rozdílný stav účtu 321 Dodavatelé (361 780 Kč) a zůstatku v knize přijatých faktur (0 Kč),
- rozdílný stav účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků (7 198 899,76 Kč) a stavu zjištěném ve výpisu z bankovních účtů (7 198 699,76 Kč),
- korekce ve výši 7 950 Kč u neexistující pohledávky u účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

K 31.12.2021 rozdílné stavy u účtů ve výkazu Rozvaha a v příslušné evidenci nebyly zjištěny.

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtování korekci činila 23 442 773,14 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 314 200 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 144 339 Kč, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 105 800 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 54 861 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 9 200 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 702 000 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 287 993 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 105 800 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 81 491,06 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 84,54 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 41,50 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 067 208,08 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 568 840	5 900 451,26	4 988 042,17
Výdaje	5 706 896	7 038 507,26	2 920 834,09*
Financování	1 138 056	1 138 056,00	-2 067 208,08

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

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. § 2219, 2310, 3412, 5512 a 6171).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 782 607,08
Výnosy celkem	5 156 614,81

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 374 007,73 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 82 271,15 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 51 271,15 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 31 000 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 24.1.2022.

Pol. 4112, objem 101 300 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4122, objem 382 000 Kč

z toho:

22 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení plovacího čerpadla a příslušenství, smlouva č. OLP/2399/2021. Dotace přijata dne 19.8.2021. Finanční vypořádání dotace dne 22.9.2021.

360 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava zázemí klubovny pro multifunkční hřiště v Příkrém, smlouva č. OLP/2731/2021. 90 % záloha dotace přijata dne 20.12.2021. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (termín do 30.9.2022).

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 1.3.2021 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 259 m² p. p. č. 2756/2 v k.ú. Příkrý. Koupě byla schválena ZO usn. č. 2 b) dne 17.2.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 4.5.2021 s právními účinky ke dni 12.4.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 129 500 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 17.5.2021.

Zařazení do evidence majetku dne 17.5.2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí).

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 Příkrém. 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. Výše ročních splátek v objemu 236 400 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.

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

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Revitalizace veřejného prostranství u obecního úřadu Příkrý

- oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky k VZMR ze dne 28.12.2020,
- lhůta pro podání nabídek do dne 20.1.2021, oslovení 4 dodavatelé, doručeny 3 nabídky,
- otevírání obálek a hodnocení nabídek hodnotící komisí dne 25.1.2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 25.1.2021,
- zakázka zadána subjektu OPRAVY SILNIC s.r.o., IČO 03592561,

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 12.3.2021 se zhotovitelem OPRAVY SILNIC s.r.o., IČO 03592561. Předmětem díla byla Revitalizace veřejného prostranství u obecního úřadu Příkrý. Cena díla 298 718,34 Kč bez DPH, 361 449,19 Kč včetně DPH. Dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 ze dne 4.8.2021 - navýšení ceny díla na 375 589,57 Kč bez DPH, 454 463,38 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do dne 31.8.2021. Dílo předáno dne 19.8.2021.

Finanční plnění: Faktura č. OS-029-2021 ve výši 454 463,38 Kč včetně DPH ze dne 25.8.2021 uhrazena dne 30.8.2021.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 17.2., 19.5., 11.8., 3.11. a 15.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 23.11.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

ZO se nesešlo v kontrolované období (v jednom případě) v zákonné lhůtě jedenkrát za 3 měsíce dle § 92 odst. 1 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 (příp. analytická evidence účtu 231) 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. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 24.2., 26.5. a 18.8.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14.3., 24.5., 3.9., 10.11. a 22.12.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 2 d) dne 19.5.2021. Obec ukončila rok 2020 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 2 355 565,24 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.5.2021, obsahoval požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Na základě přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo zjištěno, že obec neaktualizovala střednědobý výhled rozpočtu vzhledem k přijatému dlouhodobému úvěru s konečnou splatností do roku 2033.

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 schválilo ZO usn. č. 2 b) dne 19.5.2021, oznámeno dopisem ze dne 3.6.2021.

Plnění přijatých opatření:

Nový střednědobý výhled do roku 2024 schválený ZO usn. č. 2 a) dne 19.5.2021 byl sestaven ve struktuře se zapojeným financováním, které zahrnovalo přijatý úvěr.

Na základě dílčího přezkoumání obce za rok 2021 bylo zjištěno k 31.8.2021:

- rozdílný stav účtu 321 Dodavatelé (361 780 Kč) a zůstatku v knize přijatých faktur (0 Kč),
- rozdílný stav účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků (7 198 899,76 Kč) a stavu zjištěném ve výpisu z bankovních účtů (7 198 699,76 Kč),
- korekce ve výši 7 950 Kč u neexistující pohledávky u účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Závěru z dílčího přezkoumání obce za rok 2021 schválilo ZO usn. č. 2 a) dne 3.11.2021, oznámeno dopisem doručeným dne 11.11.2021.

Plnění přijatých opatření:

K 31.12.2021 rozdílné stavy u účtů 231 a 321 ve výkazu Rozvaha a v příslušné evidenci nebyly zjištěny, rovněž stav účtu 315 ve výkazu Rozvaha byl napraven.