

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkrý, IČO 00276022, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Příkrý za rok 2020 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 19.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.9.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 25.2.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, 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-0158/20/Hlo dne 18.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.3.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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 hospodaří 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. 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: § 3 odst. 2.

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

V Liberci, dne 16.3.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis



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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

príslušnému prezkoumávajícimu orgánu písennou zprávu o plnění prijatých opatření a v této lhůtě příslušnému prezkoumávajícimu 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 prezkoumání hospodaření obce Příkrý a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku prezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Libor Novák.

Libor Novák
starosta obce

23.3.2021
.....
razítko, podpis, dne



Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 8.3., 2.9. a 23.11.2020.

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

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Běžné účty

č. 8429581/0100	525 893,80 (výpis č. 136)
č. 94-54410451/0710	5 677 300,61 (výpis č. 57)
Celkem	6 203 194,41

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 31.12.2020.

2) Úvěrový účet

č. 35-1641981587/0100	-1 938 400 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 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - předvaha analytická sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2 Inventarizace majetků a závazků. Plán inventur byl sestaven dne 23.11.2020. Příkaz k provedení inventarizace ze dne 4.12.2020 obsahoval termíny provedení (od 4.12.2020 do 31.12.2020) včetně rozsahu kontrol. Jmenování dvou inventarizačních komisí bylo schváleno ZO usn. č. 2b) dne 23.11.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 4.12.2020 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 29.1.2021. Stavy majetku k 31. 12. 2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno 152 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 13 952,69 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo

ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 51-53, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období byly vystaveno 17 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 11 915 Kč (faktury pořadové č. 14 a 17) 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 vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1 a 2, u kterých 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. 202/2018 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 1-12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

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 199 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 86 237 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M a byl obsažen v položce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 79-92, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 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, 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 31.12.2020. Stálá aktiva po proučtované korekci činila 23 273 708,76 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 313 553 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 7 950 Kč (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 151 810 Kč, účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 105 800 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 11 915 Kč – ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 44 028 Kč – po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 1 938 400 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 192 158,69 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.

Účetnictví ostatní

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

Účtový rozvrh

Kontrola 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 31.12.2020 na 93 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 44,35 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 372 013,58 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 561 620	4 976 660	4 637 429,13
Výdaje	5 050 181	5 107 621	2 265 414,55
Financování	488 561	130 961	-2 372 013,58

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 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 495 939,53
Výnosy celkem	4 851 504,77

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 355 565,24 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. 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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 342 250 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 311 250 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98193, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 26 064 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 25.1.2021, vratka dotace ve výši 4 936 Kč odeslána dne 25.1.2021.

Pol. 4112, objem 97 100 Kč

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

Pol. 4122, objem 64 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Vybudování chodníku na hřbitově, smlouva č. OLP/2830/2019.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 11.10.2020 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 146 m² p. č. 82/3 v k. ú. Příkrý. Koupě byla schválena ZO usn. č. 2b) dne 26.8.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18.12.2020 s právními účinky ke dni 25.11.2020.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 14 600 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 16.12.2020.

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.

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

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,
- financování - dotace od Libereckého kraje 64 000 Kč (smlouva č. OLP/2830/2019), zbývající část rozpočet obce,
- předpokládaný termín dokončení díla dne 14.9.2020,
- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-prikry>.

Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 27.4.2020 se zhotovitelem Ing. Gorazd Šváb s.r.o., IČO 05188601 (neplátce DPH). Předmětem díla byl projekt 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, stejně tak skutečně uhrazenou cenu.

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 byly uhrazeny jednou platbou ve výši 238 396,40 Kč dne 8.7.2020.

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).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 2.3., 27.5., 26.8. a 23.11.2020. 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.

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. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 4.3., 31.8. a 25.11.2020 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 3.3., 1.6., 22.9. a 14.12.2020.

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.

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