

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov, IČ 00831468, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.9.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, ve dnech 7.4. a 8.4.2021.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, dílčí přezkoumání,
Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, dílčí přezkoumání.

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, závěrečné 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-0028/20/Fol dne 18.8.2020 a LK-0028/20/Nov dne 25.3.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.4.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Martina Kohoutová - starostka,
Jiřina Bělochová - 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

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 25. 8. a 26. 8. 2020 byl PO odeslán 1 000 000 Kč (fond IROP) z položky 5331, a tím byl překročen schválený závazný ukazatel o 1 000 000 Kč a nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u závazných ukazatelů PO Dětřichov.

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

Popis plnění opatření:

Tento nedostatek byl do konce roku odstraněn. Bylo provedeno rozpočtové opatření, poskytnutí investičních půjčených prostředků bylo přeúčtováno na pol. 6451 § 3113 a došlo ještě k jejich vrácení v roce 2020 (pol. 2451 Splátky půjčených prostředků od PO).

Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neschválila účetní závěrku obce uskutečněnou k 31.12.2018.

Popis přijatého opatření: Obec oznámila dopisem ze dne 30. 6. 2020 schválení nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření za rok 2019 (ZO dne 22. 6. 2020, usn. č. 11/3c/2020).

Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena v řádném termínu.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nepromítla rozpočtová opatření č. 11 - 13 ve schválené výši do výkazu FIN 12-2 M.

Popis přijatého opatření: Obec oznámila dopisem ze dne 30.6.2020 přijetí nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření za rok 2019 (ZO dne 22.6.2020, usn. č. 11/3c/2020). Chybu nelze zpětně napravit, v kontrolovaném roce 2020 se neopakovala.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo 22. 5. 2019 střednědobý výhled rozpočtu na období 2018-2021, což není v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled se schvaluje na období 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Popis přijatého opatření: Obec zaslala dne 30. 6. 2020 Zprávu o plnění nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření za rok 2019 (ZO dne 22. 6. 2020, usn. č. 11/3c/2020).

ZO dne 11.12.2019, usn. č. 8/8b/2019 schválilo nový Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022.

Napraveno.

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.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,93 %
- 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 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 14.4.2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

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

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Kohoutová.

Martina Kohoutová
starostka obce



19 -04- 2021

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled na období 2018 - 2021 schválilo zastupitelstvo obce (ZO) dne 22.5.2019, usn. č. 4/9/2019. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn dne 7.5.2019. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 23.5.2019. Následný Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 11.12.2019, usn. č. 8/8b/2019 jako vyrovnaný v následujících hodnotách (údaje v tis. Kč):

Text	2021	2022
Příjmy	14 500	15 000
Výdaje	14 500	15 000

Na webových stránkách zveřejněn: návrh od 18.11.2019 do 11.12.2019,
schválený výhled dne 12.12.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2020 byl schválen ZO ještě v roce 2019.

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 19.11. do 11.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 11.12.2019, usn.č. 8/8a/2019.

Příjmy celkem	12 383 000 Kč
Výdaje celkem	13 931 760 Kč
Financování	1 548 760 Kč

Schodek rozpočtu bude kryt zůstatkem peněžních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 12.12.2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 22.1.2020, usn. č. 9/11/2020, zveřejněno od 23.1.2020,
2. RO schváleno ZO dne 22.4.2020, usn. č. 10/13/2020, zveřejněno od 23.4.2020,
3. RO schváleno ZO dne 22.6.2020, usn. č. 11/10/2020, zveřejněno od 24.6.2020,
4. RO schváleno ZO dne 29.7.2020, usn. č. 13/7/2020, zveřejněno od 31.7.2020,
5. RO schváleno ZO dne 20.10.2020, usn. č. 14/11/2020, zveřejněno od 22.10.2020,
6. RO schváleno ZO dne 16.12.2020, usn. č. 15/13/2020, zveřejněno od 17.12.2020.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	12 383 000	16 229 955,45	3 846 955,45
Výdaje	13 931 760	16 229 955,45	2 298 195,45
Financování	1 548 760	0,00	-1 548 760,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dětrichov (dále PO) byl v rámci rozpočtu stanoven provozní příspěvek ve výši 1 500 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 16.12.2019. K 31.12.2020 byl provozní příspěvek profinancován ve výši 1 500 000 Kč.

Dne 25.8. a 26.8.2020 byl PO odeslán 1 000 000 Kč na pořízení počítačové učebny (z fondu IROP) z položky 5331, a tím **byl překročen schválený závazný ukazatel o 1 000 000 Kč a nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u závazných ukazatelů PO Dětrichov**. PO oznámeno dopisem ze dne 27.8.2020. Do konce roku byl tento nedostatek odstraněn, bylo provedeno rozpočtové opatření a investiční půjčené prostředky přeúčtovány na pol. 6451 § 3113. Vratka investičního příspěvku proběhla dne 7.12.2020 (BV KB 213) a dne 10.12.2020 (BV KB 215) ve výši 500 tis. Kč, tj. celkem 1 000 tis. Kč (pol. 2451 Splátky půjčených prostředků od PO).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále Zpráva) schválilo ZO dne 22.6.2020, usn. č. 11/3a/2020 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny od 3.6.2020. Schválený Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, obec zveřejnila dne 30.6.2020.

ZO Dětrichov vzalo na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce a usn. č. 11/3c/2020 schválilo nápravná opatření k zjištěným nedostatkům.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny následující bankovní účty, jejichž zůstatky k 31.12.2020 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly tyto hodnoty:

č. ú. 24323461/0100	8 178 311,66 Kč, BV 225, AE 231 0110
č. ú. 94-1017461/0710	6 958 844,06 Kč, BV 51, AE 231 0113
č. ú. 107-6930760257/0100	6 039 188,00 Kč, BV 6, AE 231 0114
Celkem	21 176 343,72 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze, řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 a byla ověřena inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-8/2020 a 12/2020, dále účetní deník 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 20.10.2020 (obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizačních komisí), schválen ZO dne 20.10.2020 pod bodem 12 a,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2020,
- Inventarizační zpráva byla projednána dne 27.1.2021 v inv. komisi, zápis byl vyhotoven 9.3.2021 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventura byla zahájena dne 15.1.2021 a dokončena dne 27.1.2021, z důvodu koronavirové situace byly termíny inventur změněny oproti plánu inventur.

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 faktur je vedena v programu GOR-KDF a slouží jako evidence závazků. Ke každé faktuře je tisknut Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Za kontrolované období, dle předložených podkladů, účetní jednotka obdržela 356 faktur (číselná řada 300xxx) v celkovém objemu 5 334 208,53 Kč, k 31.12.2020 nebyly uhrazeny faktury ve výši 223 600,26 Kč (ev.č. 300343-356), souhlasí se stavem účtu 321 Dodavatelé, ověřeno inventarizací.

Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci srpnu 2020 – evidenční číslo 300186 – 300201, BV 132 - 146.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období roku 2020 obec vystavila 5 faktur v objemu 115 205,50 Kč, které byly do konce roku všechny uhrazeny. Kniha vydaných faktur je vedena v počítači. Zůstatek účtu 311 Odběratelé ke dni 31.12.2020 byl nulový, ověřeno inventarizací. *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla evidence vydaných faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 5.11.2018 byla schválena odměna pro neuvolněného místostarostu ve výši 7 509 Kč, dále bylo schváleno, že odměna nebude vyplácena členovi rady, předsedovi výboru, členovi výboru, členovi zastupitelstva.

Starostka je dlouhodobě uvolněna. Kontrolou výplatních lístků u starostky a místostarosty v měsíci srpnu 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil celkem 689.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízené 2 pokladny (hlavní pokladnu a nově druhou hlavní pokladnu). Pokladny jsou vedeny v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě a limit každé pokladny je stanoven do výše 30 000 Kč. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen vnitřní účetní doklad. Celkem bylo v pokladní knize č. 1 k datu 31.12.2020 vedeno 473 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 200001 – 200473), zůstatek pokladny ve výši 13 610 Kč - AE 261 0300 Pokladna.

Pokladna č. 2 byla zřízena v období 2/2020. K datu 31.12.2020 bylo vystaveno 358 pokladních dokladů, (č. 220001 – 220358) zůstatek činil 4 172 Kč - AE 261 0302 Pokladna 2. Zůstatek obou pokladen k 31.12.2020 ve výši 17 782 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 261 i řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady obou pokladen v měsíci srpnu 2020 (ev.č. 220266 - 220290 a ev.č. 200231 - 200268). Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 8/2020 a 12/2020.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.8.2020 a k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 69 739 318,03 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 105 tis. Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka v plné výši (nájem ESY Handicap Help) a vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 1 754,60 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům (včetně pojištění a daní) a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení u účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 1 283 tis. Kč (zejména z důvodu realizace opravy podlahy tělocvičny ZŠ). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2020 na 69,03 % (8 705 tis. Kč) a čerpání výdajů na 46,49 % (7 414 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 291 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci k 31.12.2020 je následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	12 383 000	16 229 955,45	16 621 461,77	102,41
Výdaje	13 931 760	16 229 955,45	13 049 563,64	80,40
Financování	1 548 760	0,00	- 3 571 898,13	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 3 572 tis. Kč. Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2020 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VHBÚO) je zisk ve výši 1 219 311,25 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VHBÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020 byl předložen s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	11 025 780,57 Kč
Výnosy celkem	14 264 608,94 Kč
VHBÚO	3 238 828,37 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2019 byl schválen na zasedání rady obce dne 7.5.2020, usn. č. 35/2020, celkový HV zisk ve výši 14 368,08 Kč bude převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětřichov č. j. 275/2002 účinná od 1.1.2003. PO má povolenou doplňkovou činnost. Přílohou č. 1 je vymezen majetek. Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině č. j. 81/2003 se rozšiřuje okruh doplňkové činnosti. V roce 2018 byla provedena změna zřizovací listiny, čl. VI Vymezení majetkových práv, schválená

ZO dne 18.9.2018, usn. č. 20/7, účinná od 1.10.2018. ZO dne 13.3.2019 schválilo změnu zřizovací listiny usn. č. 3/13.a/2019 s platností od 14.3.2019 – změna se týkala čl. IV., bod 4.3. Statutární orgán organizace a čl. VIII. Doplnková činnost. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.8.2020 mezi obcí (obdarovaný) a ENWER, s.r.o., IČ 02569949 (dárce), finanční účelový dar ve výši 5 000 Kč na uspořádání akce pro děti.
- Darovací smlouva uzavřená dne 4.5.2020 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), darem bylo požární vozidlo Avia, typ 712.01, RZ LIA7455. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 22.4.2020, usn. č. 10/6a/2020. Předávací protokol ze dne 13.6.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny:

- Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2020 organizaci TJ Viktoria Elitex Dětrichov, z.s., IČ 46744631, I. část ve výši 30 000 Kč, II. část dle dokladů (až do výše 49 000 Kč), za účelem úhrady výdajů spojených s činností sportovního klubu a nákupu sportovních potřeb. Termín vyúčtování stanoven do 30.11.2020. Poskytnutí dotace schválila Rada obce dne 7.5.2020, usn. č. 36a/2020. I. část dotace byla proplacena dne 15.5.2020, II. část dotace byla proplacena dne 14.9.2020. Závěrečné vyúčtování předloženo dne 25.11.2020, dotace byla zcela vyčerpána.
- Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2020 organizaci Dětrichovský okrašlovací spolek, IČ 05840066, ve výši 49 000 Kč, za účelem úhrady výdajů spojených s činností a programovými cíli spolku, definovaných ve spolkových stanovách. Termín vyúčtování stanoven do 30.11.2020. Poskytnutí dotace schválila Rada obce dne 7.5.2020, usn. č. 36b/2020. I. část dotace byla proplacena dne 15.5.2020, II. část dotace proplacena dne 26.10.2020. Závěrečné vyúčtování ze dne 28.11.2020. Dotace nebyla zcela vyčerpána, vratka ve výši 885,05 Kč byla přijata dne 30.11.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období obec obdržela následující účelové dotace:

Položka 4111 919 750 Kč

UZ 98193- dotace na "Výdaje spojené s volbami do Zastupitelstev krajů" ve výši 31 000 Kč, použito 17 040 Kč (§6115), vratka ve výši 13 960 Kč odeslána dne 14.1.2021.

UZ 98024 – jednorázový nenávratný příspěvek pro obce – kompenzační bonus (SARS Cov-2) ve výši 888 750 Kč.

Položka 4112 160 600 Kč

-transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116 574 693,03 Kč

- UZ 13013 - podpora zaměstnanosti financovaná z OP Zaměstnanost ve výši 98 226 Kč,
- UZ 13101 - dle aktuálně platných smluv s Úřadem práce ve výši 295 025 Kč,
- UZ 14004 - dotace z rozpočtu MV GŘ Hasičského záchranného sboru na výdaje jednotek SDH ve výši 63 693 Kč
- UZ 17016 - dotace dle Rozhodnutí MMR ID 117D03O002136 - Zvyšování kvality a dostupnosti vzdělávání ZŠ Dětrichov ve výši 117 749,03 Kč, peněžní prostředky připsány

na účet dne 10.11.2020 (BV ČNB 40), průtoková dotace - neinvestiční část, zaúčtováno na § 3113 pol. 5336.

Položka 4122 115 546,20 Kč

- potravinová pomoc dětem - průtoková dotace, zaúčtováno na § 3113 pol. 5336. Peněžní prostředky přijaty dne 30.9.2020 (BV ČNB 32), nevyčerpaná část dotace ve výši 60 994,50 Kč vrácena dne 22.10.2020 (BV KB 186).

Položka 4216 1 528 679,76 Kč

- UZ 17508 - dotace ve výši 761 784,54 Kč dle Rozhodnutí MMR ID 117D821OB5639 - Oprava podlahy tělocvičny ZŠ Dětrichov (podíl roku 2020), peněžní prostředky připsány dne 20.11.2020 (BV ČNB 42) ve výši 339 264,64 Kč a dne 14.12.2020 (BV ČNB 47) ve výši 422 519,90 Kč.

- UZ 17969 - dotace dle Rozhodnutí MMR ID 117D03O002136 - Zvyšování kvality a dostupnosti vzdělávání ZŠ Dětrichov ve výši 766 895,22 Kč - průtoková dotace PO - investiční část, zaúčtováno na § 3113 pol. 6351, peněžní prostředky připsány na účet obce dne 10.11.2020 (BV ČNB 40) ve výši 766 895,22 Kč.

Položka 4222 30 000 Kč

- doplatek dotace z Krajského úřadu Libereckého kraje, smlouvy OLP/4806/2018 - na akci „Oprava MK SO 101 Úsek č. I – 9C v obci Dětrichov“.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na veřejnou zakázku byla předložena Smlouva o dílo ze dne 30.7.2020 uzavřená mezi obcí (objednatel) a firmou Spiders s.r.o., Liberec, IČ 27290581 (zhotovitel) na akci „Oprava podlahy tělocvičny ZŠ Dětrichov“. Cena díla je 1 088 852,38 Kč včetně DPH (899 878 Kč bez DPH). Termín zhotovení díla od 7/2020 do 11/2020. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 29.7.2020, usn. č. 13/6/2020 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.8.2020.

Finanční plnění: faktura ev.č. 30260 ve výši 327 067,84 Kč, uhrazena dne 15.10.2020,
faktura ev.č. 30290 ve výši 339 264,64 Kč, uhrazena dne 27.11.2020,
faktura ev.č. 30354 ve výši 422 519,90 Kč, uhrazena dne 17.12.2020, tj.
celkem 1 088 852,38 Kč včetně DPH.

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

Kontrola prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- Kupní smlouva ze dne 28.4.2020 uzavřená s FO na prodej Traktoru TV 824 S + přívěsný vozík domácí výroby za sjednanou kupní cenu 16 000 Kč. Kupní smlouvu schválilo ZO dne 22.4.2020 usn. č. 10/6a/2020. Platba přijata na účet obce dne 28.4.2020, BV 74.

- Kupní smlouva ze dne 3.8.2020 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemků ppč. 1226/5 (1 532m²) a 1220 (1 163m²) za cenu 134 750 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7.2020 do 17.7.2020. Prodej byl schválen ZO dne 22.6.2020, usn. č. 11/6a/2020. Uhrazeno dne 3.8.2020 (BV 131). Vklad do katastru nemovitostí proveden 25.8.2020 s právními účinky k 4.8.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2020 uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZO. *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.*

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola prověřila uskutečněnou veřejnou zakázku na akci "**Oprava podlahy tělocvičny ZŠ Dětrichov**":

- Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/a6abfad5-50d5-4e0c-9d23-50f05142a620/zakazka/P20V00000001>
- Termín podání nabídek byl k 27.7.2020, 10:00 hod.
- Ustanovení komise pro otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 27.7.2020.
- Prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.7.2020.
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28.7.2020.
- Protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.7.2020. Obec obdržela 2 nabídky.
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.7.2020. Byla vybrána firma SPIDERS, s.r.o., Liberec, IČ 27290581.
- Rozhodnutí o vyloučení uchazeče ze dne 29.7.2020.
- Smlouva o dílo uzavřená s vybraným uchazečem ze dne 30.7.2020 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.8.2020 (viz oddíl Smlouvy o dílo).
- Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracovaný soubor vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let.

V kontrolovaném období byla schválena směrnice č. 1/2020 - upravující cestovní náhrady, platná od 1.6.2020.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Dětrichov ze dne 28.8.2020 se závěrem, že nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zasedání Rady obce se v kontrolovaném období roku 2020 uskutečnila ve dnech 15.1., 20.2., 14.4., 7.5., 11.6., 1.7., 27.7., 7.9., 15.10., 16.11. a 14.12.2020.

Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 22.1., 22.4., 22.6., 8.7., 29.7., 20.10. a 16.12.2020. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 11.12.2019 (rozpočet 2020, Střednědobý výhled rozpočtu).

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala dne 30.6.2020 Zprávu o plnění nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření za rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období 2020 obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov k 31.12.2019 schválila RO na zasedání dne 7.5.2020, usn. č. 35/2020.

Účetní závěrku obce schválilo ZO dne 22.6.2020, usn. č. 11/3b/2020.

Kontrole byly předloženy protokoly závěrek.