

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov, IČ00831468, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16. 10. 2018.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 12. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 4. 2019.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0028/18/FoI dne 27. 3. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 4. 2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomny: Monika Filová - starostka obce,
Lenka Hronová - účetní obce.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 605 • fax: + 420 485 226 362

e-mail: jana.folprechtova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezapojila na položku 4111, UZ 98187 dotaci ve výši 30 000 Kč, kterou obdržela na volby do ZO.

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec v rámci rozpočtového opatření mylně zapojila na neinvestiční položku 4122 investiční dotaci z KÚ LK, smlouva č. OLP/4806/2019 ve výši 300 000 Kč, namísto správného zaúčtování na položku 4222.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické inventarizaci, dokladová inventarizace nebyla řádně provedena.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech nesouhlasí se stavy v účetnictví.

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výše schváleného rozpočtového opatření nekoresponduje s výší uskutečněného rozpočtového opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření k datu 31. 12. 2017 nekoresponduje s výší rozpočtového opatření promítnutého do výkazu Fin 2 - 12 M.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Opatření splněno dne: 31. 12. 2018

Popis přijatého opatření: Obec dne 27. 6. 2018 schválila závěrečný účet za rok 2017 a přijalo opatření k nápravě.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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

- Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupků podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 4,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,06 %
- 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 30. 4. 2019.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, stanovené dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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 neuskutečnila 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 Dětřichov a tento návrh zprávy s ní byl projednán.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Monika Filová.

Monika Filová
starostka obce


.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) i webových stránkách obce (dále jen EÚD) od 20. 2. do 8. 3. 2018 a byl schválen ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/4a.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018 byla schválena ZO dne 6. 12. 2017, usn. č. 16/10, Směrnici č. 1/2017:

- Příjmy (dále jen P) a Výdaje (dále jen V) uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají P a V schváleného rozpočtu obce,
- provizorium stanoveno v 1/12 čerpání rozpočtu roku 2017,
- výdaje na DM mohou být v případech započaté akce podmíněné dotačními zdroji nebo nedočerpanými zdroji min. let.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na EÚD dne 6. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2018 bylo v obci schváleno a provedeno 15 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/17 (zveřejněno na EÚD dne 7. 3. 2018),
- č. 2 schválené ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/17 (zveřejněno na EÚD dne 7. 3. 2018),
- č. 3 schválené ZO dne 6. 6. 2018, usn. č. 18/11b (zveřejněno na EÚD dne 7. 6. 2018),
- č. 4 schválené ZO dne 6. 6. 2018, usn. č. 18/12 (zveřejněno na EÚD dne 7. 6. 2018),
- č. 5 schválené ZO dne 6. 6. 2018, usn. č. 18/12 (zveřejněno na EÚD dne 7. 6. 2018),
- č. 6 schválené ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/5 (zveřejněno na EÚD dne 28. 6. 2018),
- č. 7 schválené ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/5 (zveřejněno na EÚD dne 28. 6. 2018),
- č. 8 schválené ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/5 (zveřejněno na EÚD dne 28. 6. 2018),
- č. 9 schválené ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/5 (zveřejněno na EÚD dne 28. 6. 2018),
- č. 10 schválené ZO dne 18. 9. 2018, usn. č. 20/12 (zveřejněno na EÚD dne 19. 9. 2018),
- č. 11 schválené ZO dne 18. 9. 2018, usn. č. 20/12 (zveřejněno na EÚD dne 19. 9. 2018),
- č. 12 schválené ZO dne 18. 9. 2018, usn. č. 20/12 (zveřejněno na EÚD dne 19. 9. 2018),
- č. 13 schválené ZO dne 18. 9. 2018, usn. č. 20/12 (zveřejněno na EÚD dne 19. 9. 2018),
- č. 14 schválené ZO dne 18. 12., usn. č. 2/18/2018 (zveřejněno na EÚD dne 19. 12. 2018),
- č. 15 schválené ZO dne 18. 12., usn. č. 2/18/2018 (zveřejněno na EÚD dne 19. 12. 2018).

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M v příjmech ve výši 2 832 539,54 Kč, výdajích ve výši 3 609 754,54 Kč s použitím financování ve výši 777 215 Kč (pol. 8115).

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl schválen ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/4a jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn dne 17. 3. 2018.

Příjmy celkem	12 487 761 Kč
Výdaje celkem	12 487 761 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dětrichov byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši 950 000 Kč, schváleny na 17. zasedání ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/4a. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem dne 12. 3. 2018. ZO na svém zasedání dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/4 schválilo navýšení provozního příspěvku o 159 119 Kč, oznámeno dopisem dne 29. 6. 2018. Následně byl příspěvek organizaci navýšen o 170 910 Kč na ZO konaném dne 18. 9. 2018, usn. č. 20/6b – 6d, tj. celkový příspěvek činí 1 280 029 Kč a zřízená PO byla informována dopisem ze dne 18. 9. 2018. K 31. 12. 2018 byl provozní příspěvek profinancován ve 100% výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 schválilo ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/5 a vykazoval tyto hodnoty (v tis. Kč):

	2018	2019	2020
Příjmy	12 488	14 193	13 802
Výdaje	12 488	14 193	13 802

Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na EÚD dne 22. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled od 6. 3. 2018.

Poznámka: aktualizovat střednědobý rozpočtový výhled na další období.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 schválilo ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/2 "s výhradou" včetně nápravy. Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na ÚD i EÚD od 7. 6. do 22. 6. 2018.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a příloh obec zveřejnila na EÚD dne 28. 6. 2018.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31. 12. 2018 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly následující hodnoty:

KB č. ú. 24323461/0100	5 980 510,61 Kč (výpis č. 218)
KB č. ú. 27-3985870257/0100	307 464,99 Kč (výpis č. 22)
ČNB č. ú. 94-1017461/0710	4 512 146,56 Kč (výpis č. 35)
KB č. ú. 115-1913950267/0100	248 133,00 Kč (výpis č. 12)
KB č. ú. 107-6930760257/0100	6 035 566,06 Kč (výpis č. 6)
Celkem	17 083 821,22 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 ZBÚ v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2018.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřené dohody o hmotné odpovědnosti z minulých let, kontrole nebyly předloženy.

Na základě usn.č. 62/2008 ze zasedání RO dne 28. 7. 2008 je stanoven pokladní limit ve výši 60 000 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 01-10/2018 a 11-12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 18. 12. 2018.

Proškolení členů IK ze dne 18. 12. 2018.

Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2019.

*Kontrola byly předloženy soupisy o provedené inventarizaci, **dokladová inventarizace nebyla řádně provedena.**

***Stavy majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech nesouhlasí se stavy v účetnictví.**

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a slouží jako evidence závazků. Za kontrolované období roku 2018 bylo přijato a zaúčtováno 254 faktur (číselná řada 300 001 – 300 254) v celkovém objemu 4 166 925,45 Kč, všechny faktury byly zaplacený.

Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci říjnu 2018 (ev.č. 184 - 200, BV 10 a dále faktury ev.č. 201 a 202 – hrazené v hotovosti v 10/2018 /VPD č. 644 a 698/) a prosinci (ev.č. 241 - 242, BV 214, ev.č. 243 - 244, BV 215, ev.č. 246, BV 216, ev. č. 247, 248 - 250, BV 217). Zůstatek účtu 321 - Odběratelé ve výši 11 558 Kč (chybně zaúčtovaný předpisy u fa. č. 136/2015, 82/2017, 86/2017, 250/2017, 10/2017, 2/2017).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období roku 2018 obec nevydala žádnou fakturu.

Zůstatek účtu 311 - Odběratelé ve výši 478 835 Kč (pronájmy neb. prostor, DPS a pozemků).

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 10. 11. 2014, usn. č. 6 schválilo ZO odměny za výkon funkcí neuvolněným členům zastupitelstva a uvolněnému starostovi s účinností od 1. 12. 2014. Následně na ZO dne 6. 12. 2017, usn. č. 16/17 s platností od 1. 1. 2018 opětovně schválilo stejné výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům vyplývající z nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Na ustavujícím ZO dne 5. 11. 2018 byla schválena odměna pro neuvolněného místostarostu ve výši 7 509 Kč a dále bylo schváleno, že odměna nebude vyplácena členovi rady, předsedovi výboru, členovi výboru, členovi zastupitelstva.

Kontrolou výše odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a některých neuvolněných členů ZO za období 9/2018 a následnou kontrolou odměn uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, člena ZO a člena výboru. Vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z platného nařízení vlády. Odchodné starosty bylo provedeno dle platných právních norem.

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v PC (excelovská tabulka), příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu a v kontrolovaném období leden - prosinec 2018 bylo celkem vystaveno a zaúčtováno 812 pokladních dokladů (č. 200001 - 200812). Zůstatek pokladny k datu 31. 12. 2018 ve výši 27 083 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 i pol. 6040 výkazu FIN 2-12 M. Limit pokladny byl stanoven ve výši 60 000 Kč. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci říjnu 2018 (ev.č. 643 - 700) a prosinci (ev.č. 748 - 811).

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 10/2018 a 12/2018.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 10. 2018 a k 31. 12. 2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 64 500 935,41 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 69 483,20 Kč, objem krátkodobých závazků se zvýšil o 824 tis. Kč (zejména z důvodu přijatých krátkodobých záloh na transfery ve výši 659 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k navýšení na majetkových účtech 021 a 022 (zařazením a technickým zhodnocením majetku jako je oprava místních komunikací, autobusová zastávka, požární nádrž, dřevěný přístřešek učebny ZŠ a zateplení střechy OÚ). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola předložena účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 10. 2018 na 80,75 % (11 679 tis. Kč) a čerpání výdajů na 79,50 % (7 959 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 720 tis. Kč. Kontrola byl dále předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2018. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	12 487 761,00	14 891 605,29	13 982 510,92 *	93,90
Výdaje	12 487 761,00	15 668 820,29	10 140 724,54	64,72
Financování	0,00	777 215,00	-3 841 786,38	xxx

Hospodaření obce končilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 3 842 tis. Kč

***Kontrolou bylo zjištěno, že obec v rámci rozpočtového opatření mylně zapojila na neinvestiční položku 4122 investiční dotaci z KÚ LB, smlouva č. OLP/4806/2019 ve výši 300 000 Kč, namísto správného zaúčtování na položku 4222.**

*** Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezapojila na položku 4111, UZ 98187 dotaci ve výši 30 000 Kč, které obdržela na volby do ZO.**

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 10/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 3 812 tis. Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 s následujícími hodnotami:

Náklady	9 773 741,05 Kč
Výnosy	13 445 015,20 Kč
HV BÚO	3 671 274,15 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2017 byl schválen na zasedání rady obce (dále jen RO) dne 27. 2. 2018, usn. č. 20/2018, celkový HV zisk ve výši 15 275,28 Kč bude převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listina PO ZŠ a MŠ Dětrichov č. j. 275/2002 účinná od 1. 1. 2003. PO má povolenou doplňkovou činnost. Přílohou č. 1 je vymezen majetek, který se organizaci předává do správy. Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině č. j. 81/2003 se rozšiřuje okruh doplňkové činnosti. V kontrolovaném období byla provedena změna zřizovací listiny (změna čl. VI Vymezení majetkových práv) schválená ZO dne 18. 9. 2018, usn.č. 20/7, účinná od 1. 10. 2018.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období 2018 obec poskytla na základě ZO ze dne 6. 3. 2018, usn.č. 17/4 a 18. 12. 2018 usn.č. 2/14.b/2018 dary v celkové hodnotě 53 645 Kč.

Kontrolou byla ověřena:

- Darovací smlouva ze dne 9. 4. 2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a Domovem Raspenava (obdarovaný), IČ 71220089, na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč. Dar bude použit na provoz terapeutické dílny zajišťující péči osob se zdravotním postižením pro rok 2018 (nákup materiálu atd.).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období schválilo ZO

- veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2018 organizaci TJ Viktoria 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. Poskytnutí dotace bylo součástí rozpočtu obce schváleného ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/4a) a následně bylo projednáno v RO na zasedání 16. 4. 2018, usn. č. 43/2018. Termín vyúčtování stanoven do 30. 11. 2018. Dle konečného vyúčtování ze dne 29. 11. 2018, činila II. část doplatek ve výši 19 000 Kč.

- veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2018 organizaci Dětrichovský okrašlovací spolek, IČ 05840066, ve výši 30 000 Kč, za účelem úhrady výdajů spojených s činností a programovými cíli spolku, definovaných ve spolkových stanovách. Poskytnutí dotace bylo součástí rozpočtu obce schváleného ZO dne 6. 3. 2018, usn. č. 17/4a) a následně bylo projednáno v RO na zasedání 16. 4. 2018, usn. č. 44/2018. Bylo předloženo vyúčtování dotace k 30. 11. 2018 a dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období 2018 obec obdržela nebo jí byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF prostřednictvím LK na "výdaje spojené s konáním voleb prezidenta ČR" ve výši 22 000 Kč, vyčerpáno 13 680 Kč, vratka dotace byla odeslána dne 8. 2. 2019, (BV č. 25),
- dotace z MF prostřednictvím LK na "výdaje spojené s konáním voleb komunálních" ve výši 30 000 Kč, vyčerpáno 18 033 Kč, vratka dotace byla odeslána dne 8. 2. 2019, (BV č. 25).

pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 138 600 Kč.

pol. 4116

- ÚZ 33 063 průtoková dotace pro zřízenou PO z MŠMT na "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 241 274,40 Kč.
- ÚZ 13013, ÚZ13101- na základě Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP ve výši 722 266 Kč.
- ÚZ 29027 - dotace z MZe na "Ohradní zeď v areálu kostela sv. Anny", identif. č. 129D662001648, ve výši 700 000 Kč, přijata dne 11. 9. 2018 (BV ČNB 24).

pol. 4122

- dotace od Libereckého kraje pro zřízenou PO na "Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji" ve výši 45 721,20 Kč.

pol. 4222

- dotace od Libereckého kraje č. OLP/4806/2018 ze dne 13. 9. 2018 na "Oprava MK SO 101 Úsek č. I - 9c v obci Dětřichov" ve výši 270 000 Kč (záloha 90% přijata dne 18. 10. 2018).
**Obec celou dotaci chybně zaúčtovala na položku 4122.*
- dotace od Libereckého kraje č. OLP/3098/2018 ze dne 27. 7. 2018 na "Nákup evakuačního stanu s příslušenstvím" ve výši 188 881 Kč. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 30. 8. 2018. Dotace přijata dne 17. 9. 2018, (BV 159).

Smlouvy o dílo

Kontrolovány byly následující smlouvy o dílo:

- "Na prodej a montáž závlahového systému fotbalového hřiště" byla předložena SoD č. 2018/04/CZ ze dne 20. 4. 2018, uzavřená s firmou Petr Machač, Dolní Kounice, IČ 60393653, za sjednanou cenu 214 248 včetně DPH a termínem realizace do 4. 5. 2018.
- "Oprava plechování a lepenky na kiosku a přístřešku před kioskem u fotbalového hřiště v Dětřichově" byla předložena SoD ze dne 8. 10. 2018, uzavřená s firmou Jakub Suchý, Frýdlant v Čechách, IČ 875112311, za sjednanou cenu 16 450 bez DPH a termínem realizace do 31. 10. 2018. Zaplacená dne 18. 10. 2018, (BV 179).
- "Oprava boileru v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dětřichov" byla předložena SoD ze dne 8. 10. 2018, uzavřená s firmou Enwer s r.o., Frýdlant v Čechách, IČ 02569949, za sjednanou cenu 16 000 bez DPH a termínem realizace do 10. 10. 2018. Zaplacená dne 29. 10. 2018, (BV 184).

- "Prodloužení ústředního topení do provozovny Smíšenska" byla předložena SoD ze dne 8. 10. 2018, uzavřená s firmou Enwer s r.o., Frýdlant v Čechách, IČ 02569949, za sjednanou cenu 37 582 bez DPH a termínem realizace do 10. 10. 2018. Zaplacená dne 29. 10. 2018, (BV 184).

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

Kontrola prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- smlouva ze dne 5. 9. 2018 na prodej ppč. 675/5 - 280 m², za sjednanou cenu 8 400 Kč. Prodej pozemku schválilo ZO dne 6. 6. 2018, usn. č. 18/5. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 7. 6. 2018 - 23. 6. 2018. Návrh na vklad byl dne 27. 9. 2018 s právními účinky k 5. 9. 2018. Uvedená cena byla zaplacená dne 5. 9. 2018,
- smlouva ze dne 3. 10. 2018 na nákup ppč. 129/2 - 96 m² za sjednanou cenu 960 Kč. Nákup pozemku schválilo ZO dne 18. 9. 2018, usn. č. 20/3. Návrh na vklad byl dne 2. 11. 2018 s právními účinky k 12. 10. 2018.

Poznámka: při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena uzavřená smlouva o výpůjčce ze dne 28. 7. 2017 s DSO Mikroregion Frýdlantsko, IČ 70946213, na vypůjčení nezuživatelných věcí pořízených v rámci projektu Kompostéry a štěpkovače pro DSO MR Frýdlantsko, v celkové hodnotě 786 258 Kč. Platnost smlouvy je na dobu udržitelnosti projektu, tj. do 31. 12. 2022.

Smlouvy zástavní

Obec má z předchozích let uzavřenou zástavní smlouvu s KB, a.s. ze dne 10. 11. 2004, obec vystupuje na straně zástavce z důvodu přijetí dotace ve výši 3 000 000 Kč na dofinancování domu s pečovatelskou službou, povinnost k parcelám č. 1174/1 a 1174/2, poslední splátka úvěru k 31. 10. 2014.

Poznámka: prověřit zástavní smlouvu a požádat o výmaz zástavního práva z KN.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na ÚD a EÚD obce v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO a následně potvrzeno na jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení a sejmutí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec na základě poptávkového řízení schváleného RO dne 16. 4. 2018, usn. č. 49/2018, oslovila 4 firmy. Z oslovených firem poptávku dodala pouze 1 a to, firma Petr Machač, IČ:60393653, Dolní Kounice a uzavřela s ní SoD v objemu 214 248 Kč vč. DPH na akci „prodej a montáž závlahového systému fotbalového hřiště“. Výše ceny nezakládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 10. 7. 2018 (schváleno ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/2).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období 2018 obec vydala Směrnici č. 1/2018 - upravující nakládání s pozemky v majetku obce Dětřichov, Směrnici č. 2/2018 pro ochranu osobních údajů a Směrnici č. 3/2018 o pravidlech rozpočtového provizoria.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2018 proběhla kontrola z ÚP ČR. Kontrole předložen protokol ze dne 4. 2. 2019, předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP. Zjištěné nedostatky: Hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoř. prac. příležitostí v rámci VPP, porušení ustanovení dohody.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Dětřichov za rok 2017 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 86689169 dne 21. 8. 2018, projednána RO dne 25. 9. 2018 usn. č. 106/2018.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zasedání RO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 14x, ve dnech 17. 1., 13. 2., 27. 2., 21. 3., 16. 4., 9. 5., 30. 5., 26. 6., 27. 7., 22. 8., 25. 9., 13. 11., 28. 11, 12. 12. 2018. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo celkem 6x, ve dnech 8. 3., 6. 6., 27. 6., 18. 9., 5. 11. a 18. 12. 2018. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 6. 12. 2017 (Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období 2018 obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru (2 zápisy) a zápisy z jednání finančního výboru (2 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Dětřichov k 31. 12. 2017 schválila RO na zasedání dne 27. 2. 2018, usn. č. 19/2018.

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2017 schválilo ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 19/2.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.