

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov, IČ00831468, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2019 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 3. 10. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30. 10. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 27. 5. 2020.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0028/19/Fol dne 3. 10. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 5. 2020.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Martina Kohoutová - starostka.

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

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

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 2019

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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:

Nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nové starostce a bývalé místostarostce v jedné osobě byla špatně spočítaná odměna za nově nabitou funkci starostky v měsíci 8/2019.

Popis plnění opatření: *Odměna nové starostce a bývalé místostarostce v jedné osobě byla opravena a doplacena v říjnu 2019.*

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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:

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

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.):

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: § 3 odst. 1

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.

Chybu nelze odstranit.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Ustanovení: § 28 odst. 1

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.

Chybu nelze odstranit.

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:

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, které obdržela na volby do ZO.

Popis přijatého opatření: Obec oznámila dopisem dne 4. 6. 2019 přijetí nápravného opatření (ZO dne 22. 5. 2019. usn.č. 4/10.b/2019).

Chybu nelze napravit.

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 LB, smlouva č. OLP/4806/2019 ve výši 300 000 Kč, namísto správného zaúčtování na položku 4222.

Popis přijatého opatření: Obec oznámila dopisem dne 4. 6. 2019 přijetí nápravného opatření (ZO dne 22. 5. 2019. usn.č. 4/10.b/2019).

Popis plnění opatření: nesplněno

Chybu nelze napravit.

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.

Popis přijatého opatření: Obec oznámila dopisem dne 4. 6. 2019 přijetí nápravného opatření (ZO dne 22. 5. 2019. usn.č. 4/10.b/2019).

Chybu nelze napravit. V následujícím období se chyba neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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 nebyl sestaven v souladu se zákonem.

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

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 0,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,88 %
- 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 29. 5. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
26
odbor kontroly
LIBERECKÉHO KRAJE

podpis kontrolora

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor

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, 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 nehosподаřila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela ~~kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce~~ týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, ~~smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace~~, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 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 15 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Kohoutová.

Martina Kohoutová
starostka obce



02 -06- 2020

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn na webových stránkách obce od 25. 2. do 18. 3. 2019

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019 byla schválena ve Směrnici č. 3/2018 Radou obce (dále RO) dne 12. 12. 2018, bodem č. 027b/2018, Směrnici č. 3/2018. Následně bylo rozpočtové provizorium schváleno zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 18. 12. 2019 usn. 2/17/2018:

- Příjmy (dále P) a Výdaje (dále V) uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají P a V schváleného rozpočtu obce,
 - provizorium stanoveno v 1/12 čerpání rozpočtu roku 2018,
 - výdaje na dlouhodobý majetek mohou být pořizovány v případech pokračování započaté akce podmíněné dotačními zdroji nebo nedočerpanými zdroji minulých let.
- Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 19. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2019 bylo v obci schváleno a provedeno 12 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené ZO dne 13. 3. 2019, usn. č. 3/9/2019 (zveřejněno dne 18. 3. 2019),
- č. 2 schválené ZO dne 22. 5. 2019, usn. č. 4/12/2019 (zveřejněno dne 28. 5. 2019),
- č. 3 schválené ZO dne 22. 5. 2019, usn. č. 4/12/2019 (zveřejněno dne 28. 5. 2019),
- č. 4 schválené ZO dne 22. 5. 2019, usn. č. 4/12/2019 (zveřejněno dne 28. 5. 2019),
- č. 5 schválené ZO dne 14. 8. 2019, usn. č. 5/14/2019 (zveřejněno dne 15. 8. 2019),
- č. 6 schválené ZO dne 14. 8. 2019, usn. č. 5/14/2019 (zveřejněno dne 15. 8. 2019),
- č. 7 schválené ZO dne 14. 8. 2019, usn. č. 5/14/2019 (zveřejněno dne 15. 8. 2019),
- č. 8 schválené ZO dne 14. 8. 2019, usn. č. 5/14/2019 (zveřejněno dne 15. 8. 2019),
- č. 9 schválené ZO dne 23. 9. 2019, usn. č. 6/13/2019 (zveřejněno dne 24. 9. 2019),
- č. 10 schválené ZO dne 23. 9. 2019, usn. č. 6/13/2019 (zveřejněno dne 24. 9. 2019),
- č. 11 schválení ZO dne 7. 10. 2019, usn. č. 7/6/2019 (zveřejněno dne 14. 10. 2019),
- č. 12 schválené ZO dne 11. 12. 2019, usn. č. 8/15/2019 (zveřejněno dne 12. 12. 2019),
- č. 13 schválené RO dne 30. 12. 2019, usn. č. 165/2019 (zveřejněno dne 31. 12. 2019).

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	12 324 544,00	15 495 380,00	3 170 836,00
Změna	3 639 216,15	5 159 642,95	1 520 000,00
Upravený rozpočet	15 963 760,15	20 655 022,95	4 690 836,00

Kontrola prověřila promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M. **Rozpočtová opatření č. 11 - 13 nebyla do výkazu FIN 2-12 M promítnuta ve schválené výši, čímž obec porušila § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.**

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl schválen ZO dne 13. 3. 2019, usn. č. 3/9/2019 jako "schodkový". Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn dne 18. 3. 2019.

Příjmy celkem	13 324 544 Kč
Výdaje celkem	15 495 380 Kč
Financování	3 170 836 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dětrichov byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele ve výši 1 300 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem dne 28. 3. 2019. K 31. 12. 2019 byl provozní příspěvek profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled na období 2018 - 2021 schválilo ZO dne 22. 5. 2019, usn. č. 4/9/2019 a vykazoval tyto hodnoty (v tis. Kč):

	2018	2019	2020	2021
Příjmy	14 052	13 160	12 640	11 590
Výdaje	10 211	16 301	15 639	15 000
Financování	3 841	3 141	2 999	3 410

Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn dne 7. 5. 2019. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 23. 5. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl schválen 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválilo ZO dne 22. 5. 2019, usn. č. 4/10a/2019 "s výhradou" včetně nápravy. Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny od 6. 5. 2019.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a příloh, obec zveřejnila dne 23. 5. 2019.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny následující bankovní účty, jejichž zůstatky k 31. 12. 2019 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly tyto hodnoty:

KB č. ú. 24323461/0100	5 715 050,08 Kč (výpis č. 2219)
KB č. ú. 27-3985870257/0100	306 744,99 Kč (výpis č. 12)
ČNB č. ú. 94-1017461/0710	5 260 948,76 Kč (výpis č. 40)
KB č. ú. 115-1913950267/0100	247 413,00 Kč (výpis č. 12)
KB č. ú. 107-6930760257/0100	6 037 376,76 Kč (výpis č. 6)
Celkem	17 567 533,59 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze a s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřené dohody o hmotné odpovědnosti z minulých let.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

-Plán inventur na rok 2019 ze dne 12. 12. 2019

-Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019. Součástí byly podpisy členů inventarizační komise.

-Inventarizační zpráva ze dne 21. 4. 2020. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

-Kontroly byly předloženy tyto soupisy dokladové inventarizace:

účet 311 - Odběratelé (zůstatek ve výši 105 000 Kč se týkal neuhrazené části nájmu ESY Handicap -HELP),

účet 321 - Dodavatelé (zůstatek ve výši 181 506,67 Kč se týkal neuhrazených došlých faktur),

účet 261 - Pokladna (zůstatek ve výši 41 656 Kč),

účet 231 - Základní běžný účet (zůstatek ve výši 17 567 533,59 Kč, doloženo kopiemi výpisů bankovních účtů).

Kniha došlých faktur

Ke každé faktuře je tisknut Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Za kontrolované období dle předložených podkladů účetní jednotka do konce září 2019 obdržela nespécifikované množství faktur, číselná řada 300XXX.

Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci září 2019 – evidenční číslo 300205 – 300227.

Kontrolou zjištěno, že účetní jednotka není schopna předložit sestavu, ze které by bylo patrné kolik faktur bylo předepsáno k určitému datu.

K 31. 12. 2019 obec předložila knihu došlých faktur, ve které bylo evidováno 338 faktur. Dle inventurního soupisu účtu 321 - Dodavatelé nebyly k 31. 12. uhrazeny faktury č. 322 - 326, 328 - 332, 334 - 337 v souhrnné výši 181 506,67 Kč. Souhlasilo se stavem účtu 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2019.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období do konce září 2019 obec vystavila 4 faktury na EKO-KOM, a.s., fakturované období od 1. 7. 2015* do 31. 3. 2019. Dále obec předložila ručně vedenou knihu faktur za období 1 - 12/2019, z které je zřejmé, že v období 10 - 12/2019 nebyly vystaveny další faktury.

*účetní jednotka vystavila fakturu za roky 2015 - 2018 až po urgenci odběratele.

Zůstatek účtu 311 - Odběratelé ve výši 105 000 Kč (dle předložené Inventarizace účtu č. 311 - Odběratelé se jedná se o neuhrazenou část nájmu z minulých let - ESY Handicap Help) k tomuto účtu tvořila účetní jednotka opravné položky ve výši 105 000 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

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.

Na ZO dne 14. 8. 2019 usn.5/2/2019 vzalo na vědomí rezignaci starostky obce, usn. 5/3/2019 zvolilo novou uvolněnou starostku obce a neuvolněného místostarostu obce.

Kontrolou výše odměn uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, neuvolněné místostarostky a některých neuvolněných členů ZO za období 8-9/2019 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.

***Nové starostce a bývalé místostarostce v jedné osobě byla špatně spočítaná odměna za nově nabitou funkci starostky v měsíci 8/2019 - opraveno a doplaceno v odměně za měsíc říjen 2019.**

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

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce je vedena v PC (program Ginis Express - POK), příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu a v kontrolovaném období bylo celkem vystaveno a zaúčtováno 880 pokladních dokladů (č. 200001 - 200880). Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 ve výši 41 656 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 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 září 2019 - ev. č. 200626 – 200689.

Kontrola zjistila, že účetní jednotka:

- opravuje pomocí bělítky tedy neúčetním postupem,
- ne u všech pokladních dokladů jsou přiloženy všechny související podklady
- u faktur placených přes pokladnu není účtován účet 321 – Dodavatelé, kdežto u zaplacených vydaných faktur účet 311 používán je,
- děrováno je v místech, kde se nacházejí čísla zaúčtovaných účtů.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 9/2019 a 12/2019.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 69 499 422,57 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 111 198,80 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, krátkodobé přijaté zálohy, výnosy příštích období a dohadné účty pasivní. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2019 na 103,80 % (16 136 tis. Kč) a čerpání výdajů na 77,66 % (15 652 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu

484 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	12 324 544,00	15 544 074,00	16 135 512,52	103,80
Výdaje	15 495 380,00	20 154 910,00	115 651 905,15	77,66
Financování	3 170 836,00	4 610 836,00	- 483 607,37	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 2 117 977,89 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty byl předložen s následujícími hodnotami:

Náklady	12 432 894,17 Kč
Výnosy	14 550 872,06 Kč
HV BÚO	2 117 977,89 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2018 byl schválen na zasedání rady obce (dále jen RO) dne 25. 2. 2019, usn. č. 048b/2019, celkový HV zisk ve výši 9 755,42 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. 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. Doplňková činnost.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- darovací smlouva uzavřená dne 12. 8. 2019 mezi obcí (dárce) a Domov U Spasitele středisko Husitské diakonie, IČ 73633791 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 40 000 Kč na podporu činnosti organizace. Uvedená částka byla zaplacená dne 19. 9. 2019, BV 162. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 13. 3. 2019, usn.č. 3/9/2019.

- darovací smlouva uzavřená dne 18. 9. 2019 mezi obcí (dárce) a Diecézní charita Litoměřice, IČ 40229939 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti spolku. Uvedená částka byla zaplacená dne 16. 10. 2019, BV 179. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 13. 3. 2019, usn.č. 3/9/2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období schválilo ZO:

- veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2019 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 schválila RO dne 6. 5. 2019, usn. č. 047a/2019). Termín vyúčtování stanoven do 30. 11. 2019. Bylo předloženo vyúčtování dotace k 1. 8. 2019, dotace byla proplacena dne 20. 5. 2019, (BV 86) ve výši 30 000 Kč a 9. 8. 2019, (BV 134) ve výši 17 917 Kč.

-veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace v roce 2019 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. 2019. Poskytnutí dotace bylo součástí rozpočtu obce schváleného ZO dne 13. 3. 2019, usn. č. 3/9/2019. Odesláno z účtu obce 29. 10. 2019, (BV 185)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do konce září 2019 obec obdržela následující účelové dotace:

Položka 4111, účelový znak (dále jen „UZ“) 98348, objem 33 000 Kč

- jedná se o finance na „Volby do Evropského parlamentu“, obec vyčerpala částku ve výši 17 241 Kč s § 6117, vyúčtování transferu je součástí finančního vypořádání za rok 2019.

Položka 4112, objem 151 600 Kč

-transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116, objem 2 514 965 Kč

- UZ 13101 – dle aktuálně platných smluv s Úřadem práce ve výši 534 956 Kč,
- UZ 33063 průtoková dotace pro zřízenou PO z MŠMT na "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 1 019 195 Kč,
- dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na opravu silnic ve výši 960 814 Kč.

Položka 4122, objem 134 458,05 Kč

- OLP/1829/2019 – na akci Potravinová pomoc dětem v LK, objem 78 079,05 Kč,
- OLP/1707/2019 – na akci Povinné dovybavení nového DA do 3500 kg pro obec Dětrichov, objem 56 379 Kč.

Položka 4216, objem 450 000 Kč

- dotace od MV- GR HZS ČR Praha na pořízení hasičského automobilu.

Položka 4222, objem 300 000 Kč

- OLP/3437/2019 - na akci Dětrichov - dopravní automobil.

Smlouvy o dílo

Kontrolovány byly následující smlouvy o dílo:

- "Oprava MK SO 101 Úsek č. I - 9c v obci Dětrichov" - technický dozor byla předložena SoD č. 036/19 ze dne 1. 3. 2019, uzavřená s firmou Ing. Ivo Palouš, Dolní Hanychov, IČ 12024279, za sjednanou cenu 27 000 včetně DPH a termínem realizace do 30. 11. 2019, záruka na dílo 60 měsíců.

- "Oprava MK SO 101 Úsek č. I - 9c v obci Dětrichov" byla předložena Smlouva o provedení stavby ze dne 9. 4. 2019, uzavřená s firmou 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o., Hodkovice nad Mohelkou, IČ 49904884, za sjednanou cenu 3 027 000 bez DPH a 3 662 670 Kč včetně DPH s termínem realizace do 30. 11. 2019. Ve věstníku veřejných zakázek smlouva zveřejněna dne 16. 4. 2019.

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

Kontrola prověřila uzavřenou kupní smlouvu v návaznosti na veřejnou zakázku „**Dětrichov – Dopravní automobil**“:

- Kupní smlouva ze dne 25. 7. 2019 uzavřená s firmou CB Auto a.s., České Budějovice, IČ 26031868 s kupní cenou 950 363 Kč bez DPH (1 149 941 Kč s DPH). Doba plnění je 120 dní od podpisu smlouvy. Kupní smlouvu schválilo ZO dne 22. 5. 2019 usn. č. 4/4.a/2019. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 7. 2019. Odkaz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/a6abfad5-50d5-4e0c-9d23-50f05142a620/zakazka/P19V00000002> .

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

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 v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola prověřila uskutečněnou veřejnou zakázku na akci "**Dětrichov – Dopravní automobil**“:

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku „Dětrichov – Dopravní automobil“ byla zveřejněna na profilu zadavatele. <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/a6abfad5-50d5-4e0c-9d23-50f05142a620/zakazka/P19V00000002>
- Termín podání nabídek elektronických nabídek byl k 16. 5. 2019, 16:00 hod.
- Jmenování členů komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 18. 4. 2019.
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 31. 5. 2019, obec přijala 2 nabídky (CB Auto a.s., České Budějovice, IČ 26031868 a Milan Král a.s., Litvínovice, IČ 48203734.
- Čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 5. 2019.
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10. 6. 2019. Byla vybrána firma CB Auto a.s., České Budějovice, IČ 26031868 s nabídkovou cenou 950 363 Kč bez DPH.
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 6. 2019
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 10. 6. 2019, doloženo odeslanými e-maily.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce.

V kontrolovaném období 2019 obec vydala Směrnicí č. 1/2019 - upravující převod kompetencí na radu obce. Dále ZO schválilo Směrnicí o oběhu účetních dokladů a o finanční kontrole.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov za rok 2018 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČ 86689169 dne 8. 8. 2019, nebyly shledány závažné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zasedání RO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 14. 1., 25. 2., 11. 3., 27. 3., 17. 4., 20. 5., 17. 6., 15. 7., 24. 7., 4. 9., 16. 10., 13. 11., 5. 12., 30. 12. 2019.

Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 11. 3., 22. 5., 14. 8., 23. 9., 7. 10., 11. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 18. 12. 2018 (Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019).

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 4. 6. 2019 (schváleno ZO dne 22. 5. 2019, usn.č. 4/10.b/2019).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období 2019 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 zápis z jednání kontrolního výboru, který kontroloval např. Smlouvu financování DUR Frýdlantsko, smlouvu o koupi automobilu pro výjezdovou jednotku hasičů a zápisy z jednání finančního výboru, který kontroloval rozpočet obce, rozpočet PO ZŠ a MŠ, poskytování darů.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov k 31. 12. 2018 schválila RO na zasedání dne 25. 2. 2019, usn. č. 048b/2019. Kontrole předložen protokol.

***Kontrola předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2018. Do CSUIS odeslána, ZO neschválena.**

