

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kruh, IČO 00275859, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kruh 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 26.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.9.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.2.2020.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0090/19/Hlo dne 22.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.2.2020.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Sedláček - starosta,
Markéta Dejmková – 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 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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 1,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,1 %
- 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 územně samosprávného celku (8 mil. Kč) překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (9,86 mil. Kč) ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Územně samosprávný celek však splnil povinnost postupně snižovat dluh (snižoval o 996 996 Kč ročně) o více než požadovaných 5 % rozdílu mezi dluhem a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 roky (tj. minimálně 104 000 Kč).

V Liberci, dne 11.2.2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila zakázky veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kruh a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Sedláček.

Jiří Sedláček
starosta obce

26.2.2020
.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením č. 34/2017 (dále jen ZO) dne 5.6.2017 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2018	6 200	6 120	-80
2019	7 090	6 500	-590
2020	7 290	6 600	-690
2021	7 290	6 600	- 690
2022	7 490	6 700	-790

Výhled a jeho návrh byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 19.6.2017, resp. od 22.5.2017.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 49/2019 dne 2.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	8 910	8 900	-10
2022	9 115	7 100	-2 015
2023	9 115	7 100	-2 015
2024	9 320	7 600	-1 720
2025	9 320	7 600	-1 720

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 13.11.2019, schválený výhled od 12.12.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 30.11.2018 do doby projednání rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 18.12.2018 usn. č. 41/2018 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 4.1.2019. Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	8 332 020,00
Výdaje celkem	7 222 330,87
Financování	-1 109 689,13

Z přebytku bude uhrazena roční splátka úvěru ve výši 1 mil. Kč.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2019 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření (dále jen RO). ZO schválilo 5 opatření dne 11.3., 16.5., 24.7., 16.10. a 2.12.2019. Šesté opatření

schválil starosta dne 30.12.2019 na základě pověření ZO usn. č. 42/2019 dne 2.12.2019. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto v Kč:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 332 020	7 222 330,87	-1 109 689,13
1. rozpočtová změna	55 249	26 000,00	-29 249,00
2. rozpočtová změna	130 790	305 790,00	165 000,00
3. rozpočtová změna	85 500	524 000,00	438 500,00
4. rozpočtová změna	187 869	110 665,00	-77 204,00
5. rozpočtová změna	212 000	394 000,00	182 000,00
6. rozpočtová změna	0	100,00	100,00
Upravený rozpočet	9 003 428	8 582 885,87	-420 542,13

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD 18.3., 20.5., 6.8., 23.10., 12.12. a 30.12.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (pol. 5331) v celkové výši 190 000 Kč na zasedání ZO usnesením č. 41/2018 dne 18.12.2018. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 31.12.2018. Příspěvek byl k 31.12.2019 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 14/2019 dne 16.5.2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 29.4.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 20.5.2019.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) 231 běžné účty

č.ú. 3820581/0100 se stavem	12 896 313,29 Kč (výpis č. 195)
č.ú. 94-52618451/0710 se stavem	186 310,55 Kč (výpis č. 26)
č.ú. 2008983100/4300 se stavem	0,00 Kč, účet zrušen k 28.11.2019
č.ú. 2014753600/4300 se stavem	774 954,08 Kč (výpis č. 2/2019)
Celkový stav peněžních prostředků	13 857 577,92 Kč

2) 451 úvěrový účet

č.ú. 2014753600/4300 se stavem	8 000 008 Kč (výpis č. 4/2019)
--------------------------------	--------------------------------

Stavy prostředků na bankovních účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M a údaji na účtu 231 Základní běžný účet a 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtů k 31.12.2019.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 7/2012 o inventarizaci, která byla sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Plán inventur ze dne 25.11.2019 obsahoval termíny provedení (od 1.1.2020 do 31.1.2020) vč. rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno 16.12.2019 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence vč. podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 7.2.2020. Inventurní rozdíly byly zjištěny ve výši 11 260 Kč (způsobené zákonnými účetními postupy /rozšíření pozemku o zakoupené části parcel - evidováno v účetnictví, nezařazeno do majetku z důvodu nedoručeného vyrozumění o provedeném vkladu v katastru nemovitostí/). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2019 ze dne 3.1.2020.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno 435 faktur v celkovém objemu 3 330 633,23 Kč, souhrn neuhrazených závazků ve výši 207 162,47 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 174-194 a 341-351. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 20 faktur v celkovém objemu 698 338,87 Kč, souhrn neuhrazených pohledávek ve výši 43 121 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 1-9 a 17-20. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 471 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 29.10.2018 výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.11.2018. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2019 včetně mimořádné odměny vyplacené starostovi v 10/2019. Vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě a měly předepsané náležitosti, vč. podpisů.

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 331 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.11.2013 s účetní obce.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údaji uvedeném ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 150-192. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Obec vlastnila lesy s plochou 724 919 m² ve výši ocenění 41 320 383 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 46 252 983,27 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 393 280,25 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 10 177 801,82 Kč, nejvyšší objem představoval dlouhodobý úvěr ve výši 8 000 008 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 491 789,01 Kč představovaly nejvyšší objem dodavatelé ve výši 207 162,47 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 99,74 % (8 980 080,31 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 75,77 % (6 503 266,10 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 476 814,21 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost
Příjmy	8 332 020,00	9 003 428,00	8 980 080,31
Výdaje	7 222 330,87	8 582 885,87	6 503 266,10
Financování	-1 109 689,13	-420 542,13	-2 476 814,21

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	7 331 684,77
Výnosy celkem	9 886 214,28

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 2 554 529,51 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V kontrolovaném období byla obec zřizovatelem organizace Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace dle zřizovací listiny ze dne 16.9.2009 s její aktualizací dodatky č. 1-6. Změny se týkaly hodnoty majetku, předaného k hospodaření podle aktuálního stavu v účetnictví obce.

V kontrolovaném období roku nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 5.6.2019 mezi Alkion service s.r.o., IČO 28875931 (dárce) a obcí (obdarovaný), na dar ve výši 4 000 Kč na nákup odměn v rámci dětského dne. Výše daru byla složena hotově na pokladnu dne 7.6.2019.

- Darovací smlouva uzavřená dne 13.3.2019 mezi obcí (dárce) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Kruh u Jilemnice (obdarovaný), IČO 49296019, na dar ve výši 40 000 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 18.12.2018. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 15.3.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98348 33 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 21 536,41 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M). Vratka nevyčerpaných peněžních prostředků ve výši 12 183,59 Kč byla provedena 21.1.2020.

Pol. 4112 104 200 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019.

Pol. 4122 187 869 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - projekt Rekonstrukce kanceláří obecního úřadu v obci Kruh ve výši 95 873 Kč.

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - projekt Ošetření památných stromů a restaurátorské práce v obci Kruh ve výši 91 996 Kč - v kontrolovaném období obec peněžní prostředky neobdržela.

Pol. 4222 48 049 Kč

- 10% doplatek investiční dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/4365/2018 - projekt Likvidace odpadních vod u obecních objektů.

Smlouvy o dílo

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o dílo.

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

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období měla obec uzavřenou smlouvu o úvěru s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou (č. 2017-4068-GU ze dne 4.5.2017). ZO schválilo přijetí úvěru dne 21.4.2017. Dlouhodobý účelový úvěr byl poskytnut na financování rekonstrukce sokolovny ve vlastnictví obce. Limit úvěru ve výši 10 000 000 Kč byl plně vyčerpan. Splátky byly dohodnuty ve výši 83 333 Kč měsíčně (999 996 Kč/rok) od 31.1.2018 s konečnou splatností úvěru do 31.12.2027. V kontrolovaném období byl dne 28.11.2019 uzavřen dodatek č. 1 smlouvy (změna čísla úvěrového účtu). K 31.12.2019 byla splacena jistina ve výši 1 999 992 Kč, stav závazku ve výši 8 000 008 Kč souhlasil s údajem uvedeným na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha a byl doložen výpisem z úvěrového účtu.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec nerealizovala veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány směrnice, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byla předložena zpráva z provedené daňové kontroly obce Finančním úřadem pro Liberecký kraj. Protokol k projednání zprávy o daňové kontrole ze dne 19.11.2019 konstatoval porušení rozpočtové kázně u projektu Dokončení digitalizace kina podpořeného z dotačního programu Státního fondu kinematografie (pozdní podání závěrečné zprávy o projektu). Odvod za porušení rozpočtové kázně byl stanoven na 350 Kč, z důvodu stanovené výše odvodu (méně než 1 000 Kč) správce daně odvod neuložil.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Kruh, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kompletní kontrolu hospodaření organizace v roce 2018. Protokol o kontrole byl zpracován dne 15.4.2019, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ustanovení § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, ukládající kontrolu hospodaření zřízených příspěvkových organizací, byla zabezpečena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO uskutečněných v kontrolovaném období dne 15.1., 11.3., 16.5, 24.7., 16.10. a 2.12.2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápis a usnesení zastupitelstva ze dne 18.12.2018, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, netvořila obec peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrola byl předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 11.7.2019 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 2.8.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usnesení č. 15/2019 dne 16.5.2019. Obec hospodařila v roce 2018 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 2 157 226,92 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 16/2019 dne 16.5.2019. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2018 se záporným hospodářským výsledkem ve výši 11 862,61 Kč. Ztráta, byla uhrazena z rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek, obsahovaly povinné náležitosti.

