

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kruh, IČO 00275859, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Kruh 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 24.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.8.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 16.2.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0090/20/Hlo dne 18.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.2.2021.

Popis úkonu: telefonické 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,

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: petr.hlousek@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkv

- 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

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 1,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,29 %

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 (7 mil. Kč) překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (10,21 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 44 000 Kč).

V Liberci, dne 23.2.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou 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 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.

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

.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 34/2017 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
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 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 13.11.2019 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 38/2019 dne 2.12.2019 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 12.12.2019. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	8 834 820,00
Výdaje celkem	7 295 433,59
Financování	-1 539 386,41

Financování: pol. 8115 -539 390,41 – zapojení prostředků minulých let,
pol. 8124 -999 996,00 – splátky úvěru.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 5 změn rozpočtu. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 20.1., 4.5., 31.8., 21.10. a 2.12.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 834 820	7 295 433,59	-1 539 386,41
1. RO	91 196	5 720,00	-85 476,00
2. RO	317 547	1 209 520,00	891 973,00
3. RO	677 250	1 117 000,00	439 750,00
4. RO	60 205	340 073,00	279 868,00
5. RO	1 048 238	265 000,00	-783 238,00
Upravený rozpočet	11 029 256	10 232 746,59	-796 509,41

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 28.1., 6.5., 1.9., 26.10. a 7.12.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 200 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 38/2019 dne 2.12.2019. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 20.12.2019. Příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 18/2020 dne 4.5.2020 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 17.4.2020 do doby schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 6.5.2020.

Bankovní výpis

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

1) 231 běžné účty	
č. 3820581/0100	14 419 061,66 (výpis č. 193)
č. 94-52618451/0710	345 480,75 (výpis č. 29)
č. 2014753600/4300	807 527,85 (výpis č. 12/2020)
Celkový stav peněžních prostředků:	15 572 070,26

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2020.

2) 451 úvěrový účet	
č. 2014753600/4300	7 000 012 (výpis č. 4/2020)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 7/2012 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 27.11.2020 obsahoval termíny provedení (od 1.1.2021 do 5.2.2021)

včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 2.12.2020 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2021. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno 364 faktur v celkovém objemu 4 277 269,71 Kč, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 40 048,15 Kč (celkem 12 faktur) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 140-157, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 27 faktur v celkovém objemu 1 439 717,11 Kč, souhrn celkových neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 14 174,10 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 9, 10, 14 a 15, u kterých 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 (místostarosta 8 734 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2020 včetně mimořádné odměny vyplacené starostovi ve výši 1 měsíční odměny (rozhodnutí ZO usn. č. 58/2020 dne 2.12.2020). Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 252 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 31.12.2020 ve výši 18 997 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl obsažen v řádce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 124-133, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 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, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena.

Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem 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 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 46 627 585,27 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 327 656,88 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 177 793,82 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 14 174,10 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 576 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 9 947 305,82 Kč, nejvyšší objem představoval dlouhodobý úvěr ve výši 7 000 012 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 674 024,47 Kč představovala nejvyšší objem daň z přidané hodnoty ve výši 166 510 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 92 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,9 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 731 262,28 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	8 834 820,00	11 029 256,00	10 119 018,82
Výdaje	7 295 433,59	10 232 746,59	7 387 756,54
Financování	-1 539 386,41	-796 509,41	-2 731 262,28

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	8 052 077,01
Výnosy celkem	10 407 242,85

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 355 165,84 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla v kontrolovaném období 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 nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 3.2.2020 mezi obcí (dárce) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Kruh u Jilemnice, IČO 49296019 (obdarovaný), na dar ve výši 40 000 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 39/2019 dne 2.12.2019. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 4.2.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období rozhodla o poskytnutí dotace ve výši 334 056,11 Kč Jilemnicku - svazku obcí, IČO 70694061 (příjemce), na akci Nákup Areálu Mříčná a Movitých věcí nacházejících se v Areálu Mříčná (schváleno ZO usn. č. 53/2020 dne 2.12.2020). V kontrolovaném období nebyly uskutečněny všechny podstatné úkony (nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí dotace, neproběhlo finanční plnění), z daného důvodu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověření.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 647 250 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 616 250 Kč

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

ÚZ 98193, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 19 872,93 Kč ze dne 29.1.2021, vratka dotace ve výši 11 127,07 Kč odeslána dne 29.1.2021.

Pol. 4112, objem 109 200 Kč

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

Pol. 4113, ÚZ 93498, objem 30 000 Kč

- neinvestiční transfery ze Státního fondu kinematografie, projekt Historické kino Kruh.

Pol. 4116, účelový znak 29030, objem 502 865 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství, zmírnění kůrovcové kalamity v lesích. Dotace přijata dne 23.4.2020.

Pol. 4122, objem 147 843 Kč

z toho:

91 996 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Ošetření památných stromů a restaurátorské práce v obci Kruh, smlouva č. OLP/2649/2019.

16 625 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Nákup ochranných prostředků, smlouva č. OLP/1870/2020.

39 222 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, 90% záloha dotace, projekt Rekonstrukce archivu obecního úřadu v Kruhu, smlouva č. OLP/2087/2020.

Smlouvy o dílo

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o dílo.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 27.10.2020 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 1 905 m² p. č. 327 a 328/1 v k. ú. Kruh. Koupě byla schválena ZO usn. č. 30/2020 dne 22.6.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.12.2020 s právními účinky ke dni 4.11.2020.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 32 385 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 3.11.2020.

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 vyčerpán. 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. Dne 28.11.2019 byl uzavřen dodatek č. 1 smlouvy (změna čísla úvěrového účtu). Výše ročních splátek v objemu 999 996 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech. Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy zástavní

Obec v kontrolovaném období uzavřela dne 12.10.2020 zástavní smlouvu k nemovitostem mezi společností Alkion service s.r.o., IČO 28875931 (jako zástavní věřitel) a obcí (jako zástavní dlužník). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 599 m² p. č. 1058/5 a 1116/3 v k. ú. Kruh. Zřízení zástavního práva schváleno ZO usn. č. 37/2020 dne 31.8.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 26.11.2020 s právními účinky ke dni 16.10.2020. Zástava ve výši 769 500 Kč k zajištění pohledávky na zaplacení kupní ceny (kupní smlouva uzavřena dne 12.10.2020, kupní cena ve výši 769 500 Kč s možností slevy ve výši 469 500 Kč v případě splatnosti kupní ceny do 7 let od účinnosti smlouvy - vazba na zahájení realizace stavby vodovodu či kanalizace) byla evidována na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nezařadil veřejnou zakázku malého rozsahu.

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. Zpráva o daňové kontrole ze dne 2.9.2020 konstatovala porušení rozpočtové kázně u projektu Snížení energetické náročnosti budovy obecního úřadu a mateřské školy v obci Kruh, instalace nového zdroje vytápění podpořeného dotací Ministerstva životního

prostředí a Státního fondu životního prostředí. Odvod za porušení rozpočtové kázně byl stanoven ve výši 61 699 Kč do Národního fondu a ve výši 3 630 Kč do Státního fondu životního prostředí. Odvody byly uhrazeny z bankovního účtu obce dne 7.10.2020.

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 2019. Protokol o kontrole byl zpracován dne 16.4.2020, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 20.1., 4.5., 22.6., 31.8., 21.10. a 2.12.2020. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 2.12.2019, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola byl předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.2.2020 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20.2.2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 19/2020 dne 4.5.2020. Obec hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 2 554 529,51 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 20/2020 dne 4.5.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 20 579,26 Kč, zisk byl převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 4.5.2020, obsahovaly povinné náležitosti.

