



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0090/21/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kruh, IČO 00275859, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Kruh za rok 2021 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 11.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.8.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.2.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0090/21/Hlo dne 9.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Sedláček – starosta,
Markéta Dejmková – účetní,
Bc. Martin Vojtíšek – účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 2,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,28 %

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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 17.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Sedláček.

Jiří Sedláček
starosta obce

.....
podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

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.) 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 zveřejněný od 13.11.2019, schválený výhled od 12.12.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 16.11.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 56/2020 dne 2.12.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 7.12.2020. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	8 051 220,00
Výdaje celkem	9 915 142,11
Financování	1 863 922,11

Financování: pol. 8115 2 863 918,11 – zapojení prostředků minulých let,
pol. 8124 -999 996,00 – splátky úvěru.

Rozpočtová opatření

Celkem 7 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 17.2., 3.5., 14.6., 13.9, 25.10. a 3.12.2021. RO č. 7 přijal starosta obce dne 31.12.2021 (na základě pověření ZO usn. č. 78/2021 dne 3.12.2021). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 051 220,00	9 915 142,11	1 863 922,11
1. RO	31 910,00	87 492,00	55 582,00
2. RO	358 832,03	518 988,04	160 156,01
3. RO	36 560,00		-36 560,00
4. RO	127 194,45	-1 795 743,00	-1 922 937,45
5. RO	413 122,09	192 971,96	-220 150,13
6. RO	1 071 680,00	111 000,00	-960 680,00
7. RO		40 000,00	40 000,00
Rozp. po změnách	10 090 518,57	9 069 851,11	-1 040 667,46

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO č. 1-6 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 18.2., 5.5., 23.6., 29.9., 27.10. a 6.12.2021. RO č. 7 nebylo zveřejněno v souladu s § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (již schválen rozpočet na následující rozpočtový rok).

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. 56/2020 dne 2.12.2020. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 4.12.2020. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 26/2021 dne 3.5.2021 s výrokem 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 dne 16.4.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 5.5.2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 3820581/0100	17 595 955,01 (elektronický výpis č. 201)
č. 94-52618451/0710	312 202,92 (výpis č. 31)
č. 2014753600/4300	299 223,66 (výpis č. 12/2021)
Celkový stav peněžních prostředků: 18 207 381,59	

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 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - analytická rozvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 7/2012 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 29.11.2021 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2022 do 7.2.2022) včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 3.12.2021 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 28.1.2022. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 364 faktur v celkovém objemu 3 324 795,28 Kč, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 47 496,44 Kč (faktury č. 352-364) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo

ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 1-5, 7-11, 13-15 a 340-351, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 17 faktur v celkovém objemu 1 618 508,39 Kč. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 17 928 Kč, z toho faktury vydané ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 1, 3, 15, 16 a 17, 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 1-12/2021 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši jedné měsíční odměny (rozhodnutí ZO usn. č. 76/2021 dne 3.12.2021), která byla součástí odměny za období 12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky 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 276 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.11.2013 s bývalou účetní obce a 1.12.2021 s novým účetním obce. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 8 813 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl obsažen v položce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 107-112, 114-119 a 269-276, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky 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 31.12.2021. 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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 45 751 928,27 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 471 117,78 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 177 793,82 Kč, pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 17 928 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 8 947 309,82 Kč, nejvyšší objem představoval dlouhodobý úvěr ve výši 6 000 016 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 885 045,08 Kč představovaly nejvyšší objem závazky - daň z příjmů ve výši 260 000 Kč a přijaté zálohy na transfery ve výši 184 499,64 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.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 104,72 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 76,54 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 624 966,46 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	8 051 220,00	10 090 518,57	10 566 795,17
Výdaje	9 915 142,11	9 069 851,11	6 941 828,71
Financování	1 863 922,11	-1 040 667,46	-3 624 966,46

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	7 732 236,18
Výnosy celkem	10 585 605,91

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 853 369,73 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla 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 22.2.2021 mezi obcí (dárce) a Tělocvičnou 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. 56/2020 dne 2.12.2020. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 25.2.2021.

- Darovací smlouva uzavřená dne 17.5.2021 mezi obcí (dárce) a Oblastní charitou Jilemnice, IČO 45599696 (obdarovaný), na dar ve výši 5 000 Kč na zajištění provozu Charitativního taxi využívaného občany obce Kruh. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 31/2021 dne 3.5.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 19.5.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla poskytnuta účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 125 486,57 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 94 486,57 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny.

Kontrola předloženo vyúčtování dotace v objemu 21 706,36 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M), vratka dotace ve výši 9 293,64 Kč odeslána dne 19.1.2022.

Pol. 4112, objem 115 700 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4113, ÚZ 93498, objem 66 000 Kč

- neinvestiční transfery ze Státního fondu kinematografie, projekt Inovace v kině v Kruhu v roce 2021. Peněžní prostředky přijaty dne 2.3.2021. Finanční vypořádání dotace do 31.3.2022, v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Pol. 4116, objem 275 740 Kč

z toho:

ÚZ 29014, 16 560 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Peněžní prostředky přijaty dne 10.6.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 29030, 259 180 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1.10.2017 do 31.12.2018 (Rozhodnutí ze dne 23.11.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 8.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Pol. 4122, objem 137 640 Kč

z toho:

24 076 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Nákup ochranných prostředků, smlouva č. OLP/2301/2021. Dotace přijata dne 18.8.2021. Vypořádání dotace do dne 19.2.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

109 206 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Obnova zařízení Obecního úřadu a Mateřské školy v obci Kruh, smlouva č. OLP/2654/2021. 90% záloha dotace přijata dne 22.9.2021. Vypořádání dotace do dne 19.11.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

4 358 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Rekonstrukce archivu obecního úřadu v Kruhu, smlouva č. OLP/2087/2020. 10% doplatek dotace přijat dne 25.11.2021 na základě předloženého vypořádání dotace.

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

Kontrola bylo předloženo:

Směnná smlouva uzavřená dne 18.2.2021 mezi obcí (jako první smluvní strana) a fyzickými osobami (jako druhá smluvní strana). Předmětem smlouvy byly pozemky o výměře 20 463 m² p. č. 1074/43 a pozemky o výměře 5 612 m² p. č. 963/14 vše k. ú. Kruh. Záměr směny pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 19.1.2021. Směna byla schválena ZO usn. č. 10/2021 dne 17.2.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23.3.2021 s právními účinky ke dni 1.3.2021.

Finanční plnění: Rozdíl cen směňovaných pozemků ve výši 222 765 Kč byl uhrazen na bankovní účet první smluvní strany ve výši 100 000 Kč dne 24.2.2021 a ve výši 122 765 Kč dne 25.2.2021.

Vyřazení z evidence majetku a zařazení do evidence majetku dne 1.3.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla 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 úvěry byly 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. Stav závazku evidovaného na účtu 451 byl k 31.12.2021 ve výši 6 000 016 Kč a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel dvě smlouvy o věcném břemenu ve výši jednotlivé náhrady 1 210 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

Smlouvy zástavní

Obec 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. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

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

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Zpracování projektové dokumentace – vodovod, kanalizace a ČOV v obci Kruh

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 1.9.2021,
- lhůta pro podání nabídek do dne 30.9.2021, dodavatelé oslovení formou otevřené výzvy na profilu zadavatele, doručeno 6 nabídek,

- zakázka zadána subjektu Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČO 15053695.
- Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 26.10.2021 se zhotovitelem Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČO 15053695. Předmětem díla bylo Zpracování projektové dokumentace – vodovod, kanalizace a ČOV v obci Kruh. Cena díla 1 166 000 Kč bez DPH, 1 410 860 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 6 měsíců od výzvy k zahájení plnění. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 26.10.2021. Dodatek č. 1 smlouvy ze dne 12.11.2021 (úprava způsobu zveřejnění smlouvy), na profilu zadavatele zveřejněn dne 12.11.2021. Plnění předmětu smlouvy do 6 měsíců od výzvy k zahájení plnění (zaslána dne 28.12.2021).

Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období došlo ke změně ve vnitřním předpisu týkajícího se organizační struktury úřadu, upraven s ohledem na nástup nového účetního obce.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen protokol z provedené kontroly obce Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.2.2017 do 31.3.2021 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole ze dne 27.4.2021).

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. Byla provedena na základě pověření zřizovatele pracovníci obce. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodaření organizace v roce 2020. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě byl zpracován dne 14.4.2021, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 18.1., 17.2., 3.5., 14.6., 13.9., 25.10. a 3.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 2.12.2020, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2021.

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 (příp. analytická evidence účtu 231) 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 předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 3.2.2021 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 3.2.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 27/2021 dne 3.5.2021. Obec hospodařila v roce 2020 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 2 355 165,84 Kč. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 28/2021 dne 3.5.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 4 139,33 Kč, zlepšený výsledek

hospodaření byl z rozhodnutí ZO (usn. č. 29/2021 dne 3.5.2021) převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 4.5.2021, obsahovaly povinné náležitosti.