

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks, IČO 00673439, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks 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 16.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.2.2020.

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-0179/19/H1o dne 16.10.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.2.2020.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Jana Procházková - 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 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 právníky 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 právnických 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s Českými účetními standardy (ustanovení § ČÚS č. 701 bod 4.2.).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neměla v roce 2018 v účetnictví založeny analytické účty pro každou pokladnu odděleně k zajištění pravidelné kontroly stavu hotovosti v jednotlivých pokladnách.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, přijaté opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Obec zavedla oddělenou analytickou evidenci obou pokladen.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu (ustanovení § ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nedostatky při dílčím přezkoumání byly zjištěny opakovaně u nesprávného účtování o závazcích z výplaty mezd, kdy předpisy do nákladů nebyly v běžném měsíci, ale až při výplatě v následujícím měsíci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, přijaté opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Od 1.1.2019 používán nový účetní software. Předpisy mezd do nákladů jsou již účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování (ustanovení § ČÚS č. 701 bod 4.2.).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2018 obec pokračovala v účtování na nesprávně členěné analytické účty k účtu 231 Základní běžný účet (2 bankovní účty s členěním na 8 analytických účtů) v rozporu s pravidly jejich tvorby podle Českých účetních standardů č. 701 - bod 4.2. Nebyla dodržena zásada evidence majetku (bankovních účtů) podle místa jejich umístění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, přijaté opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Analytické členění účtu 231 Základní běžný účet bylo upraveno.

Napraveno.

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 3,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,97 %
- 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 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 5.3.2020.

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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Skalka u Doks a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jana Procházková.

Jana Procházková
starostka obce

.....
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) dne 20.10.2016 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2018	3 770	3 300	-470
2019	3 770	3 300	-470
2020	3 770	3 300	-470

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 5.10.2016, schválený výhled od 21.10.2016.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 21.10.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2020	3 800	4 010	210
2021	3 800	4 010	210
2022	3 800	4 010	210

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 6.10.2019, schválený výhled od 24.10.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 3.12.2018 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 53/18 dne 18.12.2018 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 19.12.2018. Rozpočet na rok 2019 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	2 903 244
Výdaje celkem	4 237 913
Financování	1 334 669

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytků hospodaření z minulých let.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny tři změny rozpočtu. ZO schválilo dvě rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 22.7. a 21.10.2019. Třetí RO schválila starostka dne 31.12.2019 na základě pověření ZO usn. č. 72/19 dne 16.12.2019.

Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	2 903 244,00	4 237 913,00	1 334 669,00
1. rozpočtová změna	612 000,00	649 023,00	37 023,00
2. rozpočtová změna	332 200,00	377 917,00	45 717,00
3. rozpočtová změna	729 131,53	805 532,48	76 400,95
Upravený rozpočet	4 576 575,53	6 070 385,48	1 493 809,95

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 23.7., 24.10. a 31.12.2019.

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. 21/19 dne 29.4.2019 s výrokem s výhradami. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na ÚD a internetových stránkách obce od 15.4.2019. 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 ÚD a internetových stránkách obce od 30.4.2019.

Bankovní výpis

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

č.ú. 223898081/0600	6 136 055,66 (výpis č. 2019/12)
č.ú. 94-4219421/0710	398,80 (výpis č. 51)
Celkový stav peněžních prostředků: 6 136 454,46	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu 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. 5/2011 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 20.10.2019 obsahoval termín provedení od 1.1.2020 do 10.2.2020 vč. rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise a byl schválen ZO usnesením č. 53/19 dne 21.10.2019. Proškolení členů komise bylo zajištěno 11.12.2019 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence vč. podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 8.2.2020. Inventurní rozdílly nebyly zjištěny. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2019 ze dne 16.1.2020.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno 218 faktur, souhrn neuhrazených závazků ve výši 21 375,51 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. 142-159. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 7 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek ve výši 8 679 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 všech faktur. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 165 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 30.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018, ZO dne 18.12.2018 potvrdilo výši schválených odměn s platností od 1.1.2019. Vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty v období 1-12/2019.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes dvě oddělené pokladny podle potřeby vykazování DPH. Pokladní knihy byly vedeny v ruční podobě s pokladním limitem ve výši 40 000 Kč pro každou pokladnu. Celkem bylo v kontrolovaném období vystaveno 450 dokladů (113 daňová pokladna a 337 nedaňová pokladna). Stav zůstatků pokladní hotovosti k 31.12.2019 byly ve výši 31 531 Kč u daňové pokladny a 10 754 Kč u nedaňové pokladny. Celkový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 42 285 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční. č. 70-80 a 106-113 (daňová pokladna) a evidenční č. 254-282 a 326-337 (nedaňová pokladna). 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 163 ha ve výši ocenění 92 904 300 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 proúčtované korekci činila 12 475 644,83 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 117 000 Kč, v plné výši byly tvořeny poskytnutou dlouhodobou návratnou finanční pomocí, u krátkodobých pohledávek v objemu 221 031,71 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 4 539,30 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 602 576,84 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 211 392 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb v tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 88,43 % (3 707 458,53 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 86,18 % (4 901 085,61 Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 193 627,08 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	2 903 244	4 576 575,53	3 707 458,53
Výdaje	4 237 913	6 070 385,48	4 901 085,61
Financování	1 334 669	1 493 809,95	1 193 627,08

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 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	6 436 276,58
Výnosy celkem	3 638 934,80

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 2 797 341,78 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 9.9.2019 mezi obcí (dárce) a Základní školou a mateřskou školou Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace, IČO 72742356 (obdarovaný), na dar ve výši 10 000 Kč na náklady spojené s provozem pilotního 6. ročníku v Základní škole Okna. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 36/19 dne 22.7.2019. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 16.9.2019.

- Darovací smlouva uzavřená dne 1.8.2019 mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí (obdarovaný) na dar ve výši 8 446 Kč na nákup tašek na tříděný odpad pro občany obce Skalka u Doks. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 1.8.2019.

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 konečné vyúčtování v objemu 20 230,33 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M). Vratka nevyčerpaných peněžních prostředků ve výši 12 769,67 Kč byla provedena 14.2.2020.

Pol. 4112 65 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019. K 31.12.2019 přijato v plné výši.

Pol. 4116 250 000 Kč

- neinvestiční transfery ve výši 210 000 Kč (ÚZ 13101) od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti. K 31.12.2019 přijato v plné výši.

- neinvestiční transfery ve výši 40 000 Kč (ÚZ 29026) od Ministerstva zemědělství na akreditovanou poradenskou činnost v lesním hospodářství. K 31.12.2019 přijato v plné výši.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo se zhotovitelem Vodohospodářské projekty, s.r.o., IČO 22793186, uzavřená dne 3.5.2019. Předmětem díla bylo zpracování projektové dokumentace pro územní řízení a projektové dokumentace pro speciální stavební řízení stavby vodního díla Skalka u Doks - odkanalizování obce individuálními Domovními čistírnami odpadních vod. Cena díla 214 000 Kč bez DPH, 258 940 Kč s DPH. Smlouva z důvodu výše ceny díla nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění: Faktura č. 2019148 ve výši 145 200 Kč s DPH ze dne 8.7.2019 uhrazena dne 15.7.2019. V době kontroly zbývající finanční plnění neproběhlo.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující) uzavřená dne 30.7.2019. Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 215 m² p. č. 76/11 v k. ú. Skalka u Doks. Záměr prodat pozemek byl řádně vyvěšen na ÚD. Prodej byl schválen ZO usn. č. 32/19 dne 22.7.2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 13.9.2019 s právními účinky k 21.8.2019.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 720 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 29.7.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neměla uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o půjčce

Obec (poskytovatel) a fyzická osoba (příjemce) uzavřeli dne 27.3.2019 Smlouvu o poskytnutí návratné bezúročné zápůjčky. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí návratné bezúročné finanční zápůjčky ve výši 150 000 Kč na rekonstrukci domu. Příjemce je povinen splatit půjčku nejpozději do 28.2.2023, pravidelné měsíční splátky stanoveny na 3 300 Kč. Poskytnutí půjčky bylo schváleno ZO usn. č. 12/19 dne 18.3.2019. Na internetových stránkách obce smlouva zveřejněna v zákonné lhůtě dne 19.3.2019.

Finanční plnění: Peněžní prostředky odeslány na účet příjemce dne 27.3.2019. Stav pohledávky byl k 31.12.2019 ve výši 117 000 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Skalka u Doks - odkanalizování obce individuálními Domovními čistírnami odpadních vod - zpracování projektové dokumentace

- hodnocení nabídek a výběr dodavatele uskutečnilo ZO usn. č. 64/18 dne 18.12.2018,
- zakázka zadána subjektu Vodohospodářské projekty, s.r.o., IČO 22793186,
- smlouva o dílo byla uzavřena dne 3.5.2019,
- cena zakázky 214 000 Kč bez DPH, 258 940 Kč s DPH, z důvodu výše ceny zakázky nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele,

- předpokládaný termín dokončení díla 12/2019, v době kontroly nebylo dílo dokončeno.
Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

Nebyly zjištěny nedostatky, obec postupovala u kontrolované zakázky v souladu s platným zákonnými normami.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byly provedeny externí kontroly:

- Okresní správou sociálního zabezpečení Česká Lípa. Uskutečněná kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti obce v období 1.9.2016 až 31.7.2019 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole č. 510/19/550 doručený dne 29.8.2019).

- Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období 1.1.2012 až 31.3.2016 zjistila nedoplatek pojistného ve výši 17 Kč, nedoplatek byl uhrazen z bankovního účtu obce dne 16.10.2019 (viz Protokol o kontrole doručený dne 10.10.2019).

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 za rok 2019 ze dne 18.3., 29.4., 22.7., 21.10. a 16.12. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápis a usnesení ZO 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 územního samosprávného celku, 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 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. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 3.1., 1.4., 30.6. a 1.10.2019 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 2.4., 2.7. a 30.9.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 22/19 dne 29.4.2019.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, obsahoval povinné náležitosti.

