



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0179/21/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks, IČO 00673439, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks 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 18.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.2.2022.

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-0179/21/Hlo dne 15.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Procházková - starostka,
Mgr. Naděžda Mrňavá - 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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst. 11.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda stav v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Byl zjištěn rozdílný stav (brutto) ve výkazu Rozvaha a inventurního soupisu u účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, stav ve výkazu Rozvaha 567 214 Kč, inventurní stav 953 798 Kč.

Chyba byla odstraněna úpravou výkazu Rozvaha ke dni 21.2.2022.

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:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda stav v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Byly zjištěny rozdílné stavy (brutto) ve výkazu Rozvaha a v jednotlivých inventurních soupisech, jednalo se o účty:

021 Stavby, stav ve výkazu Rozvaha 2 355 817,50 Kč, inventurní stav 4 523 490,50 Kč.

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, stav ve výkazu Rozvaha 487 085 Kč, inventurní stav 818 883 Kč.

401 Jmění účetní jednotky, stav ve výkazu Rozvaha 17 828 726,95 Kč, inventurní stav 17 979 948,95 Kč.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, stav ve výkazu Rozvaha 19 890,17 Kč, inventurní stav 27 109,83 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Oprava chyby v období 6/2021.

Popis plnění opatření: Oprava stavů ve výkazu Rozvaha.

Opatření bylo splněno částečně.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Korekce vyšší než hodnota aktiv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou byla zjištěna korekce u položky číslo G.1. Bytové domy a bytové jednotky v objemu 1 788 155,50 Kč, která byla vyšší než hodnota aktiv (902 122 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název a popis opatření: Oprava chyby v období 6/2021.

Opatření splněno dne: 8.11.2021.

Oprava doplňujících informací k položce A.II.3 Stavby výkazu Rozvaha.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření v případě rozpočtově nezajištěného výdaje u § 1039, 2321, 3319, 3399, 3631, 5213, 6112, 6171, 6310 a 6399.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název a popis opatření: Provádění rozpočtových opatření.

Opatření splněno dne: 31.12.2021.

Rozpočtová opatření v roce 2021 byla prováděna v souladu se zákonem.

Napraveno.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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 3,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,45 %
- 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 28.2.2022

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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila 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 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:

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.

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 14 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen 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
2021	4 010	4 010
2022	4 010	4 010
2023	4 010	4 010

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 6.10.2019 do schválení rozpočtového výhledu, schválený rozpočtový výhled od 24.10.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 1.12.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 50/20 dne 16.12.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.12.2020. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 270 820
Výdaje celkem	4 410 087
Financování	139 267

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo tři rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 27.5., 7.9. a 15.11.2021. RO č. 4 přijala starostka obce dne 31.12.2021 (na základě pověření ZO usn. č. 94/21 dne 17.12.2021). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 270 820,00	4 410 087,00	139 267,00
1. RO	8 542 900,32*	4 314 668,32	-4 228 232,00
2. RO	593 656,90	466 747,67	-126 909,23
3. RO	743 477,15	453 128,15	-290 349,00
4. RO	1 436 040,61	1 295 127,39	-140 913,22
Rozp. po změnách	15 586 894,98	10 939 758,53	-4 647 136,45

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 28.5., 14.9., 15.11. a 31.12.2021.

*z toho např. přijatá investiční dotace od Státního fondu životního prostředí, projekt Skalka u Doks - odkanalizování obce individuálními DČOV ve výši 3 910 000 Kč.

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. 38/21 dne 25.6.2021 s výrokem s výhradami. 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 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 10.6.2021 do schválení závěrečného účtu (Zpráva byla zveřejněna od 4.5.2021). Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 29.6.2021.

Bankovní výpis

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

č. 223898081/0600	5 022 425,99 (výpis č. 2021/12)
č. 94-4219421/0710	41 204,76 (výpis č. 55)
Celkový stav peněžních prostředků: 5 063 630,75	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí o inventarizaci. Plán inventur ze dne 10.11.2021 obsahoval termín provedení od 1.1.2022 do 24.1.2022, včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 67/21 dne 15.11.2021 (nebyl dodržen ve směrnici stanovený termín sestavení Plánu inventur - nejpozději do 1.9. a směrnici stanovený termín pro předložení plánu ZO - nejpozději do 30.9.) Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 10.12.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Doloženo vlastnictví 726 akcií (hodnota 1 000 Kč/akcie) Severočeské vodárenské společnosti, a.s. a hodnota investice ve výši 626 021 Kč u společnosti Amundi asset management. K 31.12.2021 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha majetek v celkové účetní hodnotě 1 352 021,99 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Inventarizační zápis byl zpracován dne 22.1.2022 a uváděl, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda stav v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Byl zjištěn rozdílný stav (brutto) ve výkazu Rozvaha a inventurního soupisu u účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, stav ve výkazu Rozvaha 567 214 Kč, inventurní stav 953 798 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 180 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 31 589,58 Kč (faktury č. 171-180). 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. 105, 110, 113, 116-120, 124-126, 144,

145, 153 a 156-158, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 117, 118, 120 a 125.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 70 Kč, z toho faktury vydané ve výši 0 Kč (analytika – účet 311 0000). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1-3 a 7-9, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 2 a 3.

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 usn. č. 53/20 dne 16.12.2020 schválilo nové výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarosta 6 000 Kč měsíčně) s platností ode dne přijetí usnesení, a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala dvěma oddělenými pokladnami podle potřeby vykazování DPH. Pokladní knihy byly vedené v ruční podobě s pokladním limitem ve výši 40 000 Kč pro každou pokladnu (měsíčně byl z PC tištěn u každé pokladny Pokladní deník). Doklady byly vedené v jedné číselné řadě. Celkem bylo v kontrolovaném období vystaveno 318 dokladů (78 daňová pokladna a 240 nedaňová pokladna).

Celkový zůstatek pokladní knihy k 30.9.2021 byl ve výši 38 973 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha, ve výkazu FIN 2-12 M chybně vykázán souhrnný zůstatek ve výši 53 973 Kč (§ 6171 pol. 5182), napraveno účetním dokladem vystaveným dne 8.11.2021.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 byl ve výši 21 399 Kč u daňové pokladny a 5 884 Kč u nedaňové pokladny. Celkový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 27 284 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl obsažen v řádce č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů vystavených v kontrolovaném období č. 49-54 a 73-77 (daňová pokladna) a č. 180-191 a 232-240 (nedaňová pokladna), 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 163 ha ve výši ocenění 92 904 300 Kč, údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 20 922 845,16 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých

pohledávek v objemu 605 538,71 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 996,30 Kč (z toho účet 311 Odběratelé ve výši 70 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 18 749,70 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 5 157 196,94 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 4 224 721,89 Kč. V kontrolovaném období došlo k nárůstu peněžních prostředků na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků o výši 4 634 300,63 Kč (promítnuta přijatá dotace ve výši 3,91 mil. Kč na projekt Skalka u Doks - odkanalizování obce individuálními DČOV). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Vedení účetnictví zajištěno externím dodavatelem. Obec uzavřela smlouvu o vedení účetnictví s Mgr. Naděždou Mrňavou, fyzickou osobou podnikající dle živnostenského zákona, IČO 63173999.

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 97,33 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 95,06 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 4 662 237,63 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 270 820	15 586 894,98	10 482 422,93
Výdaje	4 410 087	10 939 758,53	5 820 185,30
Financování	139 267	-4 647 136,45	-4 662 237,63

Hodnota konsolidace příjmů a výdajů ve výši 4 816 942,87 Kč.

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	4 875 835,06
Výnosy celkem	5 929 640,50

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 053 805,44 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

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 2.6.2021 mezi obcí (dárce) a Základní školou a mateřskou školou Okna, okres Česká Lípa, IČO 72742356, (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na náklady s provozem Základní školy Okna. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 29/21 dne 27.5.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 14.6.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 63 512,87 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 32 512,87 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 v objemu 16 278,11 Kč, vratka dotace ve výši 14 721,89 Kč odeslána dne 19.1.2022 ve výši 14 702,89 Kč a dne 21.1.2022 ve výši 19 Kč.

Pol. 4112, objem 70 800 Kč

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

Pol. 4116, objem 733 706 Kč

z toho:

ÚZ 13013, 223 596 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 13101, 120 000 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 29014, 151 460 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (Rozhodnutí ze dne 7.12.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 20.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 29026, 40 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství akreditovaným poradcem (Rozhodnutí ze dne 20.10.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 21.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 29030, 198 650 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 (Rozhodnutí ze dne 19.11.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 8.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Pol. 4213, ÚZ 90992, objem 3 910 000 Kč

- investiční transfery od Státního fondu životního prostředí, projekt Skalka u Doks - odkanalizování obce individuálními DČOV, smlouva č. 04101911. Dotace přijata dne 5.3.2021. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 26.1.2022.

Pol. 4216, ÚZ 29519, objem 49 149 Kč

- investiční transfery od Ministerstva zemědělství na vyhotovení lesních hospodářských plánů (Rozhodnutí ze dne 6.12.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 20.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Pol. 4222, objem 300 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Skalka u Doks - obnova veřejného osvětlení, smlouva č. OLP/2615/2021. 90 % záloha dotace ve výši 270 000 Kč přijata dne 25.10.2021 a 10 % doplatek dotace ve výši 30 000 Kč přijat dne 20.12.2021 na základě předložení vypořádání dotace.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 24.11.2021 mezi obcí (jako kupující) a ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako prodávající). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 408 m² p. č. 93/3, 239/2 a 351 v k. ú. Skalka u Doks. Koupě byla schválena ZO usn. č. 54/21 dne 7.9.2021 (kupní smlouva ZO usn. č. 80/21 dne 15.11.2021). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.1.2022 s právními účinky ke dni 6.12.2021. Finanční plnění: Kupní cena ve výši 15 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 29.11.2021.

Zařazení do evidence majetku provedeno dne 30.11.2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí).

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl 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 byl 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.

Peněžní prostředky odeslány na účet příjemce dne 27.3.2019. Stav pohledávky evidované na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé byl k 31.12.2021 ve výši 0 Kč (poslední splátka půjčky ve výši 8 000 Kč uhrazena hotově do pokladny poskytovatele dne 26.10.2021). Stav účtu ověřen inventarizací k 31.12.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvu o věcném břemenu ve výši jednotlivé náhrady do 1 000 Kč bez DPH. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo věcné břemeno podrobena detailnímu prověřování.

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

Obec realizovala poptávkového řízení na akci VO Skalka u Doks. Písemně dne 11.2.2021 byli osloveni 3 vybraní dodavatelé. Byly přijaty 3 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti OMEXOM GA Energo s.r.o., IČO 49196812 (schváleno ZO usn. č. 8/21 dne 18.2.2021, oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky odesláno dne 19.2.2021), se kterou byla uzavřena smlouva o dílo.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 2.3.2021 se zhotovitelem OMEXOM GA Energo s.r.o., IČO 49196812. Předmětem díla bylo provedení stavebně montážních prací, vč. dodávky materiálu na stavbě VO Skalka u Doks. Cena díla 497 202,59 Kč bez DPH, 601 615,13 Kč včetně DPH. Finanční plnění: Faktura č. 5060028578 ve výši 601 615,13 Kč ze dne 5.5.2021 uhrazena dne 4.6.2021.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejnění informací na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byla předložena zpráva z kontroly příjemce veřejné finanční podpory Úřadem práce ČR - Krajské pobočky v Liberci. Protokol o kontrole ze dne 14.7.2021 neshledal pochybení obce v poskytnutí příspěvku v období od 1.3. do 28.6.2021 u dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a o poskytnutí příspěvku.

Dále byla kontrola byla předložena zpráva z kontroly příjemce veřejné finanční podpory Úřadem práce ČR - Krajské pobočky v Liberci. Protokol o kontrole ze dne 7.7.2021 neshledal pochybení obce v hospodaření s veřejnými prostředky v období od 1.4. do 28.6.2021 u dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 18.2., 9.4., 27.5., 25.6., 20.7., 7.9., 15.11. a 17.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2020, 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 předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31.3., 30.6. a 30.9.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 9.4., 20.7. a 4.10.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 36/21 dne 25.6.2021. Obec ukončila rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši -29 551,37 Kč.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2021, obsahoval požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 schválilo ZO usn. č. 38/21 dne 25.6.2021, doloženo dopisem doručeným dne 28.6.2021.