

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bukovina u Čisté, IČO 00275646, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bukovina u Čisté 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.4.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 26.4.2021.

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-0016/20/Hlo dne 14.4.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.4.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Ježek - starosta,
Ludmila Součková - 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

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: c5kbvkw

- 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 2020

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2020

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 16 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvem obce nebyla schválena změna rozpočtu při změně finančního vztahu k jinému rozpočtu - přijatý neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 262 500 Kč ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu. Přesto byl příspěvek účetní jednotkou zaveden do účetnictví.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Nelze napravit.

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

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: 65 odst. 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Korekce k neexistujícímu majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Korekce u položky číslo G.1. Bytové domy a bytové jednotky v objemu 3 393 648 Kč, která byla vyšší než hodnota aktiv, a korekce u položky číslo G.5. Jiné inženýrské sítě v objemu 768 Kč, která byla vyšší než hodnota aktiv.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Korekce k neexistujícímu majetku.

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 2,94 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,94 %

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.

Liberec, dne 30.4.2021

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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila 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 Bukovina u Čisté a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Ježek.

Jiří Ježek
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) dne 1.12.2016 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2020	2 457	2 250	-207

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněn od 14.11.2016. Zveřejnění schváleného výhledu nebylo doloženo.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 25/2020 dne 14.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	5 460	5 600	140
2022	2 547	2 200	-347
2023	2 577	2 400	-177
2024	2 757	2 450	-307

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 30.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.12.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2020 byla schválena ZO usn. č. 18/2019 dne 10.12.2019. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 16.12.2019 do schválení rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 19.2.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 2/2020 dne 9.3.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.3.2020. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 496 100
Výdaje celkem	5 119 260
Financování	623 160

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 2 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 21.9. a 14.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 29.9. a 17.12.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 496 100	5 119 260	623 160
1. RO	31 000	31 000	0
2. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
Upravený rozpočet	4 527 100	5 150 260	623 160

Bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020.

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla zastupitelstvem obce schválena změna rozpočtu při změně finančního vztahu k jinému rozpočtu - přijatý neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 262 500 Kč ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu. Přesto byl příspěvek účetní jednotkou zaveden do účetnictví.

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. 7/2020 dne 18.6.2020 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 od 3.6.2020 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 3.7.2020.

Bankovní výpis

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

č. 1263115349/0800	4 350 017,40 (výpis č. 117)
č. 94-50612451/0710	805 800,53 (výpis č. 26)
Celkový stav peněžních prostředků: 5 155 817,93	

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.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 3/2017 o inventarizaci majetku a závazků. Plán a Příkaz k provedení inventarizace ze dne 10.12.2020 obsahovaly termíny provedení (od 30.12.2020 do 30.1.2021), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Příkaz byl schválen ZO usn. č. 23/2020 dne 14.12.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 10.12.2020. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 30.1.2021. Stavy majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

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. V kontrolovaném období bylo přijato 154 faktur v objemu 893 933,13 Kč, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 31 060,18 Kč (faktury pořadové č. 147-154) 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. 105, 112, 128 a 138, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování a úhrada faktur přijatých podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2020 ve výši 97 700 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 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 vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 2, 3 a 8 u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 213 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (neuvolněný starosta 14 717 měsíčně, neuvolněná místostarostka 5 000 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 neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-12/2020. 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 pokladnou obecního úřadu. Evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC, měsíčně byl vytištěn stručný opis pokladní dávky. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 185 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 43 000 Kč, dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 8.11.2014.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 162-166 a 168-175 (na základě protokolu o zaúčtování). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování vystavených pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Kontrolou byla zjištěna korekce u položky číslo G.1. Bytové domy a bytové jednotky v objemu 3 393 648 Kč, která byla vyšší než hodnota aktiv (0 Kč), a korekce u položky číslo G.5. Jiné inženýrské sítě v objemu 768 Kč, která byla vyšší než hodnota aktiv (0 Kč).

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 14 223 021,71 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 267 426 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 50 800 Kč (z toho

např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 115 350 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 97 700 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 199 589,18 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 115 350 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby 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 31.12.2020. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 76 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 40,77 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 340 443,04 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 496 100	4 527 100	3 440 106,82
Výdaje	5 119 260	5 150 260	2 099 663,78
Financování	623 160	623 160	-1 340 443,04

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	2 388 191,08
Výnosy celkem	3 455 761,30

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 067 570,22 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 15.6.2020 mezi obcí (dárce) a obcí Studenec, IČO 00276162 (obdarovaný), na dar ve výši 100 000 Kč na akci Přístavba ZŠ a MŠ. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 20/2019 dne 10.12.2019. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 1.7.2020.

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 293 500 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 262 500 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. Kontrole předloženo konečné vyúčtování v objemu 13 553 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 8.2.2021, vratka dotace ve výši 17 447 Kč odeslána dne 10.2.2021.

Pol. 4112, objem 68 100 Kč

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

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nezařadil veřejnou zakázku.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z řádných jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 9.3., 18.6., 9.9., 21.9. a 14.12.2020. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 10.12.2019, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria.

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. Kontrole předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 6.7.2020 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13.7.2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 3/2020 dne 9.3.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 743 014,40 Kč.

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.3.2020, obsahoval požadované náležitosti.