

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl, IČ00262391, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl 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 19.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.9.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 ve dnech 6.4. – 7.4.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0077/19/Vav dne 15.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.4.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jan Miksa - starosta,  
Božena Kašparová – účetní.

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- 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 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:

*Nesprávně vyplacená měsíční odměna předsedy komise*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávně bylo postupováno při ukončení výplaty odměn místostarostovi a předsedům všech 5 komisí starosty v době od 6.10.2018 do doby zvolení nového ZO (starosty) dne 31.10.2018. Odměny podle výše uvedeného ustanovení zákona funkcionářům náleží a obec je povinna je doplatit.

**Zjištěný nedostatek byl dodatečně odstraněn,**

Opatření splněno dne: 1.7.2019

Odměny podle výše uvedeného ustanovení zákona funkcionářům náleží a obec je povinna je doplatit.

Odměny byly doplacený

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO schválilo dne 31.10.2018 (usnesení č. 88/2018), kde byla nesprávně uvedena odměna předsedům výborů ve výši 4 136 Kč hrubého měsíčně, tj. o 1 379 Kč více, než stanoví maximální výši odměny podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění (max 2 757 Kč).

**Zjištěný nedostatek byl dodatečně odstraněn,**

Opatření splněno dne: 01.07.2019

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.*

U výplat odměn 2 předsedů výborů a zároveň předsedů komisí byla měsíční odměna v roce 2018 vyplácena za obě funkce. tj. 5 514 Kč hrubého, což byla odměna za kumulaci funkcí (2 x 2 757 Kč). Usnesení ZO z 11.12.2017 (č. 123/2017) neuvádělo možnost poskytnutí odměn při kumulaci funkcí.

**Zjištěný nedostatek byl dodatečně odstraněn,**

## **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 ..... 5,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,43 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 9.4.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
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 nehospodařila 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 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl 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 Jan Miksa.

Jan Miksa  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl sestaven ve 11/2018 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 30.11.2018. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši příjmy 20 502 tis. Kč, výdaje 20 084 tis. Kč, financování (splátka úvěru +418 tis. Kč).

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla stanovena, rozpočet byl schválen do konce roku 2018.

### **Rozpočtová opatření**

Do 31.12.2019 bylo provedených 6 změn rozpočtu podle usnesení Zastupitelstva obce (dále jen ZO) z 11.2., 11.3., 15.4., 16.9., 18.11., 16.12. 2019. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	<b>příjmy</b>	<b>výdaje</b>	<b>saldo P a V</b>
schválený rozpočet	20 502 000	20 084 000	+418 000
1. rozpočtová změna	bez vlivu na rozpočet		
2. rozpočtová změna	-39 910	-39 910	0
3. rozpočtová změna	65 000	1 174 000	-1 109 000
4. rozpočtová změna	361 000	361 000	0
5. rozpočtová změna	168 000	168 000	0
6. rozpočtová změna	52 000	52 000	0
upravený rozpočet	21 108 090	21 799 090	+691 000

Rozpočtová opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce bez data zveřejnění a bez identifikačních údajů. Zároveň bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2018 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	20 502 000 Kč
Výdaje	20 084 000 Kč
Přebytek příjmů	+418 000 Kč

Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Schválený dokument byl zveřejněn na stránkách obce bez uvedení data uveřejnění.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Josefův Důl dopisem ze dne 16.1.2019 po schválení rozpočtu obce s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2019 ve výši 2 270 tis. Kč. Prostředky byly poukázány na účet školy v měsíčních splátkách. Do 31.12.2019 bylo profinancováno 2 270 400 Kč.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 17.12.2018 do roku 2022 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	16 470	16 030	+440
2019	16 550	16 550	0
2020	20 502	20 363	+139
2021	20 552	20 552	0
2022	20 552	20 552	0

Přehledy byly zpracovány v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Obec měla v roce 2019 uzavřenou smlouvu o dlouhodobém úvěru s roční splátkou ve výši 418 tis. Kč do 4/2020. Schválené dokumenty byly zveřejněné na stránkách obce. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněný na stránkách obce od 30.11.2018. Schválený výhled od 18.12.2018 dosud.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 (dále jen ZÚ) byl zveřejněn od 6.6.2019 formou sestavy z programu Gordic a celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Informace o finančním hospodaření příspěvkové organizace v roce 2018 byla zveřejněná od 6.6.2019. ZÚ byl projednán ZO dne 24.6.2019 a schválen se závěrem "bez výhrad" s ohledem na nedostatky uvedené ve zprávě, které byly napraveny a bylo přijato opatření. Schválený dokument ZÚ byl zveřejněn na stránkách obce bez uvedení údaje o datu zveřejnění.

### **Bankovní výpis**

Obec používala následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2019 ve výši:

Základní běžné účty

KB - č.ú. 2725451/0100, zůstatek ve výši 6 477 490,17 Kč (výpis č. 229)

KB - č.ú. 115-902410287/0100, zůstatek ve výši 1 906 070,00 Kč (výpis č. 12)

ČNB - č.ú. 94-1319451/0710, zůstatek ve výši 297 909,07 Kč (výpis č. 29)

**Celkový zůstatek 8 681 469,24 Kč.**

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 231 rozvahy.

### **Úvěrový účet**

KB - č.ú. 35-1201101507/0100, zůstatek ve výši -139 288,00 Kč (výpis č. 12)

Unileasing č. úvěrové smlouvy 71903372, úvěr ve výši 1 109 570 Kč, zůstatek k 31.12.2019 ve výši 863 002,00 Kč (leasingové splátky 1-36 měs. 32 034 Kč/měs).

**Celkem účet 451 1 002 290,00 Kč.**

Stav účtu Rozvahy 451 byl shodný s výpisy, nedostatky nebyly zjištěné.

### **Účty peněžních fondů**

KB - č.ú. 1380120227/0100, zůstatek ve výši 177 374,66 Kč (výpis č. 87) - fond rozvoje bydlení

KB - č.ú. 35-6222380237/0100, zůstatek ve výši 75 778,82 Kč (výpis č. 33) - sociální fond

**Celkový zůstatek 253 153,48 Kč.**

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 236 rozvahy.

## **Faktura**

Kniha došlých faktur byla vedena programově na PC ("Kniha závazků k datu ..."). Do data kontroly bylo vystaveno 372 faktur v celkové výši 8 439 261,48 Kč. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování za 6/2019 (č.106 - 140). U každé došlé faktury byl přiložen záznam o zaúčtování faktury s potvrzením věcné a formální správnosti účetní operace. Faktury byly hrazeny do data splatnosti.

Vystavené faktury evidované v knize faktur do data kontroly zůstaly neuhrazené do splatnosti ve výši 38 775 Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace byla provedena na základě příkazu starosty ze dne 12.11.2019 a v souladu s plánem inventarizačních prací pro rok 2019 v období od 18.11.2019 do 31.12.2019 (nereálný termín ukončení). Byla jmenována 9 členná inventarizační komise s podpisy všech členů, proškolení bylo provedeno 18.11.2019.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a sestavách z evidence majetku v PC souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2019, zástavní smlouvy nebyly zde evidované, pouze 70 smluv na věcná břemena. Ze zpracovaného inventarizačního zápisu ze dne 22.1.2020 a přiložených 20 inventurních soupisů (členění do AÚ) bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Starostovi obce byly odměny vypláceny v souladu s NV 202/2018 Sb., v platném znění, pro obec 3. velikostní kategorie (trvale bydlících 900 obyvatel).

Byla provedena kontrola vyplacených odměn starostovi a místostarostovi obce.

## **Pokladní doklad**

Obec vedla jednu pokladnu na obecním úřadu, evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí programu Ginis přes PC. Koncem měsíce byla vytištěna sestava "Pokladní deník od ...." všech případů hotovostních operací. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné vzestupné číselné řadě tištěné PC do 31.12.2019 bylo vystaveno 1773 dokladů.

Kontrolovány byly pokladní doklady za 8/2019 (č. 1167 – 1267), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav hotovosti k 31.12.2019 byl nulový (odvod hotovosti ve výši 56 564 Kč – doklad č. 1773 ze dne 30.12.2019) a souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Nedostatky nebyly zjištěny.

## **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz za 12/2019 byl 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 stavy fondů souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na podrozvahových účtech byl evidován pouze drobný majetek - účty 901, 902 a na účtu 905 byly vyraženy pohledávky ve výši 27 395 Kč. Obec nevlastnila pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha.

## **Rozvaha**

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2019 obsahoval následující významné informace:



a) majetek obce

Stálá aktiva činila 115 614 153,55 Kč, po proúčtované korekci 71 264 647,90 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 63 132 tis. Kč, tj. cca 89 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 126 237 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 8 681 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	31.12.2019
Stav celkem	4 515 164,77
z toho:	
- úvěry	1 002 290,00
- dodavatelé	136 619,67
- závazky k zaměstnancům	331 402,00
- pojistné	174 663,00
- daňové závazky	566 393,00
- ostatní závazky	1 910 158,00
- účty čas. rozlišení	385 754,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Podle výkazu FIN 2-12 M za 12/2019 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši 811 tis Kč při očekávaném ročním přebytku rozpočtu ve výši +418 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2019:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl
Příjmy	20 502 000,00	21 108 090,00	21 986 563,95	104,16 %
Výdaje	20 084 000,00	21 799 090,00	21 175 174,44	97,14 %
Saldo P a V	+418 000,00	- 691 000,00	+811 389,51	

Údaje o rozpočtu a jeho změně ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2019 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	21 290 118,07 Kč
Výnosy	22 853 510,74 Kč
Zisk	+1 563 392,67 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Obec je v roce 2019 do data kontroly zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Josefův Důl“. Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1.2003,

změna listiny byla schválena dne 10.3.2006 (majetek do výpůjčky) a 22.9.2009 (doplnění názvu organizace). V roce 2018 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 byl zisk +206 163,67 Kč, který byl převeden do rezervního fondu školy podle usnesení ZO ze 13.5.2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

ZO schválilo postupně poskytnutí finančních prostředků (dotace, dar nebo finanční návratná výpomoc) z rozpočtu obce na rok 2019, do data kontroly tj. do 31.8.2019 v celkové výši 245,5 tis. Kč. Jednalo se o 13 individuálních žádostí o příspěvek neziskovým organizacím a jednotlivcům. Nejvyšší příspěvek (dotaci) obdrželo Sdružení hasičů ve výši 35 000 Kč na činnost kroužků mladých hasičů – nákup drobného vybavení. Daňové doklady a vyúčtování předložit do 31.12.2019. Žádné veřejnoprávní smlouvy nebyly zveřejněné na stránkách obce, výše nepřesáhla 50 000 Kč. V rámci konečného přezkoumání nebylo kontrolováno.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec v roce 2019 obdržela následující dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 217 100 Kč - pol. 4112.
2. na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP obec obdržela dotaci ve výši 801 583 Kč (pol. 4116, ÚZ 13101)
3. zákonná zálohová dotace ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 33 000 Kč (ÚZ 98348, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 25 114,90 Kč (6117), vratka ve výši 7 885,10 Kč byla vrácena v rámci finančního vypořádání dotací do 15.2.2020.

Další prostředky obec obdržela od Krajského úřadu Libereckého kraje v celkové výši 32 000 Kč (pol. 4122), která nebyla kontrolována.

Kontrolou dokumentace a zaúčtování dotací nebyly zjištěné nedostatky.

### **Smlouvy nájemní**

Kontrolou nájemních smluv platných v roce 2019 bylo ověřeno:

Nájemní smlouvy na bytové a nebytové prostory byly řešeny smlouvou o obstarání správy nemovitostí obce s firmou Protebyť s.r.o. Tanvald ze dne 1.6.2017 na dobu neurčitou. Výše inkasovaného nájemného do 31.8.2019 činila 353 tis. Kč při ročním rozpočtu 480 tis. Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2019 měla obec uzavřenou 1 aktivní úvěrovou smlouvu s Komerční bankou.

Smlouva o dlouhodobém účelovém úvěru č. 99010510913 ze dne 4.6.2015 k zajištění financování projektu "MŠ čp. 283 - Josefův Důl":

- číslo úvěrového účtu 35-1201101507/0100,
- limit čerpání 2 020 000 Kč byl v plné výši vyčerpaný,
- splátky stanovené měsíčně 34 828 Kč (ročně 417 936 Kč), poslední splátka 30.4.2020 ve výši 34 808 Kč,
- k 1.1.2019 byl stav nesplaceného závazku 557 224 Kč, do 31.12.2019 bylo splaceno 2 159 288 Kč,
- k 31.12.2019 byl zůstatek nesplacené jistiny ve výši 138 288 Kč.

Dále obec uzavřela leasingovou smlouvu č. 7190372 s Unileasing a.s., IČ 25205552 dne 16.5.2019. Předmětem leasingu je Bobcat S570 smykem řízený kolový nakladač vč. Příslušenství – cena 1 585 100 Kč. Celková částka úvěru 1 109 570 Kč, 36 splátek, měs. splátka 30 821 Kč. K 31.12.2019 nesplacená jistina 863 002 Kč.

Údaj podle výpisu z banky souhlasil na účet 451 - dlouhodobý úvěr ve výkazu rozvaha.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období - do dílčího přezkoumání nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene ve prospěch obce. V konečném přezkoumání nebylo kontrolováno.

### **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 stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období bylo realizováno jedno poptávkové řízení na nákup Bobcat S570 - smykem řízený kolový nakladač. Dokumentace a postup při poptávkovém řízení nebyla kontrolována.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec měla většinu vnitřních předpisů - směrnic z období 2007 - 2012, které je třeba prověřit v souladu s platnou legislativou a případnými změnami v účetnictví obce.

Jednalo se o následující směrnice (bez pořadového čísla):

Odpisování a odpisový plán, časové rozlišení, reálná hodnota při prodeji majetku, opravné položky k pohledávkám, vedení pokladny, oběh účetních dokladů, harmonogram účetní závěrky, účtový rozvrh, inventarizace majetku a závazků, statut sociálního fondu a archivace a skartační řád.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta byl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn. Kontrolovány byly zápisy z 17.12.2018 (rozpočet na rok 2019) a do 31.12.2019 (14.1., 11.2., 11.3., 15.4., 13.5., 24.6., 16.9., 14.10., 18.11., 16.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Přípravě návrhů usnesení je třeba věnovat větší pozornost s ohledem na platnou právní úpravu.

Zápisy a usnesení ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Hospodaření s peněžními fondy se řídilo vnitřními předpisy - statutem fondu a kolektivní smlouvou z 3.1.2018 na období 2018 - 2022 u sociálního fondu a vyhláškou obce u fondu rozvoje bydlení. Ke dni 31.12.2019 obec hospodařila s fondy v následující struktuře a objemech (účet 419 - ostatní fondy) v Kč:

	fondy celkem (v Kč)
Stav k 1.1.2019	604 401,73
Příjmy celkem	218 638,75

Výdaje celkem	176 762,00
Stav fondu k 31.12.2019	646 278,48
Peněžní krytí fondů (účet 236 - běžné účty fondů):	
Stav k 31.12.2019	53 153,48 Kč (75 778,82 Kč - SF; 177 374,66 Kč – FRB)
Finančně nekrytý rozdíl:	351 248,25Kč

Rozdíl byl nesplacené jistiny půjček poskytnutých z fondu rozvoje bydlení k 31.12.2019 ve nepřevedenými úroky z půjček.

Stav půjček z FRB (účet 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky):

Stav k 1.1.2019 (v Kč)	360 229,00
Splátky 2019	- 146 296,00
Nové půjčky 2019	179 192,00

Stav k 31.12.2019 393 125,00.

Nedostatky nebyly zjištěné.

Přehled o pohybu na účtu FRB za rok 2019 byl doložen inventarizací.

### **Činnost kontrolního a finančního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontroly při dílčím přezkoumání předloženy plány činnosti FV a KV na rok 2019, zápisy z jednání FV a zápisy z jednání KV. Činnost obou výborů je pravidelně projednávána v ZO.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2019 usn. č. 58/2019 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2018 příspěvkové organizace byla schválena na témže zasedání ZO, usn. č. 59/2019.