

Č. j.: LK-0141/20/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích, IČ 00481483, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích 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 29. 3. 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, v Liberci dne 7. 4. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, 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-0141/20/Hni dne 25. 3. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12. 4. 2021.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Tichý – starosta obce,
Jana Bekešová – účetní obce.

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 2020
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.):

1. 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: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přijaté usnesení č. 3/13/20, které schvaluje Závěrečný účet za rok 2019, neobsahuje vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ nebo „s výhradami“, což není v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V usnesení č. 15/1/2020 ZO byla schválena odměna od 1. 2. 2020 neuvolněnému místostarostovi ve výši 6.500 Kč/měsíc, ale od února do prosince 2020 bylo dle předloženého mzdového listu vypláceno pouze 6.200 Kč/měsíc.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo na akci Vodovod Oldřichov v Hájích VIII. stavba (objekt IO 05, IO 05.1, IO 05.2, IO 10) byla uzavřena s firmou EVOSA, spol. s.r.o. Frýdštejn (IČO 18384501) dne 18. 3. 2019, na profilu zadavatele zveřejněna 19. 3. 2020, Dodatek č. 1 (navýšení ceny díla – oprava DPH) byl uzavřen dne 28. 5. 2019, na profilu zadavatele nebyl zveřejněn.

Zadavatel (obec) neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (navýšení ceny díla) uzavřený na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Nedodržení termínu zveřejnění Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo nelze zpětně napravit. Dodatek č. 1 byl dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 4. 2020.

Chybu nelze zpětně napravit.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila do požadovaného termínu 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo ze dne 18. 3. 2019 a Dodatku č. 1 ze dne 28. 5. 2019 s vítězem výběrového řízení (Vodovod Oldřichov v Hájích VIII. Stavba objekt IO 05, IO 05.1, IO 05.2, IO 10) firmou EVOSA, spol. s.r.o. Frýdštejn (IČO 18384501) na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za splnění smlouvy. Zakázka byla dokončena 30. 6. 2019 a vyfakturována ve dnech 18. 3. 2019 a 31. 5. 2019. Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna.

Chybu nelze zpětně napravit.

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.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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 1,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,71 %
- 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 79,70 %, dle předpokládaných splátek dlouhodobých úvěrů (ve výši 1.000 tis. Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % (173 tis. Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

Liberec, dne 16. 4. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

Hnízdilová!

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 nehospondařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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 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 telefonicky seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaromír Tichý.

Jaromír Tichý
starosta obce




.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 7. 2. do 24. 2. 2020. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

příjmy	30.393.976,00
výdaje	46.705.570,61
financování	16.311.594,61

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (ZO) projednalo a schválilo dne 25. 11. 2019 usnesením č. 95/11/2019 rozpočtové provizorium na rok 2020 do schválení řádného rozpočtu ve stejném objemu období roku 2019 a závazků vyplývajících ze schválených usnesení a uzavřených smluv. Obec hradí jenom nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, přičemž dbá na hospodárnost a efektivní vynakládání rozpočtových prostředků. Hradí závazky vyplývající z již uzavřených smluv. Finanční plnění bude provedeno tak, aby obci nevznikly nezaplacené faktury. Hradí kapitálové výdaje, pokud potřeba výdajů pokračuje i v roce 2020. Hradí splátky úvěrů. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna 9. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2020 byla schválena a provedena celkem 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2020 schválené ZO usnesením č. 49/5/2020 dne 15. 6. 2020, zveřejněné 2. 7. 2020,
RO č. 2/2020 schválené ZO usnesením č. 58/7/2020 dne 21. 9. 2020, zveřejněné 22. 9. 2020,
RO č. 3/2020 schválené ZO usnesením č. 80/9/2020 dne 30. 11. 2020, zveřejněné 1. 12. 2020,
RO č. 4/2020 schválené starostou obce* dne 31. 12. 2020, zveřejněné 27. 1. 2021.

* ZO usnesením č. 80/9/2020 ze dne 30. 11. 2020 pověřilo starostu obce schválením případných změn a úprav rozpočtu, které budou nutné uskutečnit do konce roku 2020 a předložením ZO na nejbližším jednání v roce 2021. ZO vzalo na vědomí RO č. 4 na zasedání dne 25. 1. 2021.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	30.393.976,00	46.705.570,61	16.311.594,61
rozpočtová změna č. 1	175.000,00	175.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 2	31.000,00	31.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 3	87.760,00	87.760,00	0,00
rozpočtová změna č. 4	1.423.346,00	1.423.346,00	0,00
upravený rozpočet	32.111.082,00	48.422.676,61	16.311.594,61

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 24. 2. 2020 usnesením č. 18/2/2020 jako schodkový v objemech:

příjmy celkem	30.393.976,00 Kč
výdaje celkem	46.705.570,61 Kč
financování	16.311.594,61 Kč (pol. 8115 2.344.898,61 Kč + pol. 8123 14.000.000 Kč – pol. 8124 33.304 Kč)

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115) a úvěrem (pol. 8123), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2019 byl ve výši 2.344.898,61 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 28. 2. 2020 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec měla vypracován rozpočtový výhled na období 2016 až 2021 v objemech (v tis Kč):

	2018	2019	2020	2021
příjmy	8.605	8.605	8.605	8.605
výdaje	7.122	7.276	7.434	7.597
financování (splátka úvěru)	-178	-1.329	-1.171	-1.008

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen na ZO dne 29. 8. 2016 usnesením č. 41/4/2016. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 28. 2. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2034 schválilo ZO dne 27. 4. 2020 usnesením č. 30/3/2020 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 3. 3. 2020 – 28. 4. 2020,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 4. 5. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu zohledňoval čerpání a splácení úvěru a vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2020	2021 – 2034
příjmy	13.217	11.417
výdaje	46.705	7.717
saldo (P-V)	-33.488	3.700

Kontrola doporučuje průběžně aktualizovat střednědobý výhled rozpočtu na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 25. 6. 2020, usnesení č. 3/13/20. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2019 byl zveřejněn od 7. 5. do 25. 5. 2020,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 26. 5. 2020 – dosud na webových stránkách obce.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijaté usnesení č. 3/13/20, které schvaluje Závěrečný účet za rok 2019, neobsahuje vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ nebo „s výhradami“, což není v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky (v Kč) dle bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty:

KB č. ú. 176 254 61/0100	78.173,96 Kč, BV č. 29
KB č. ú. 78-614 173 0207/0100	7.956,35 Kč, BV č. 13

ČS č. ú. 182-985217369/0800	865,47 Kč, BV č. 013
ČS č. ú. 985217369/0800	4.580.334,00 Kč, BV č. 257
ČNB č. ú. 94-411 1461/0710	2.120.964,13 Kč, BV č. 47
Celkem	6.788.293,91 Kč

Celkový stav peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši 6.788.293,91 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* výkazu Rozvaha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 – 12 M.

Úvěrový účet:

ČS č. ú. 495087119/0800 -14.000.000 Kč, BV č. 018

Výše nesplaceného úvěru dle výpisů z banky ve výši 14 mil. Kč souhlasila se stavem na účtu 451 0305 – *Dlouhodobé úvěry* v Rozvaze.

ČS č. ú. 420648479/0800 0 Kč, BV č. 004

Dlouhodobý úvěr byl splacen dne 30. 4. 2020, stav na BV souhlasil s účtem 451 0302 – *Dlouhodobé úvěry* v Rozvaze.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha za období 1 – 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur za rok 2020 platný od 18. 12. 2020 do 17. 1. 2021 – inventury hmotného a nehmotného majetku budou zahájeny dne 4. 1. a ukončeny 16. 1. 2021, inventarizační zpráva musí být zpracována do 17. 1. 2021, členové inventarizační komise se zúčastní proškolení k provádění inventarizace dne 4. 1. 2021, podpisové vzory členů inventarizační komise,
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021 vč. podepsané prezenční listiny,
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 17. 1. 2021 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, podpisy členů inventarizační komise, přílohou seznam inventurních soupisů.

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 ručně, k 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 365 došlých faktur. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán v Rozvaze k 31. 12. 2020 ve výši 3.845,76 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou (Kooprativa – zákonné pojištění zaměstnanců 946 Kč, oprava auta 2.899,76 Kč).

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

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně, k 31. 12. 2020 bylo vystaveno celkem 107 faktur. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 12. 2020 v Rozvaze činil 231.063 Kč, po korekci 74.396 Kč. Obec tvořila opravné položky ve výši 156.667 Kč (nedoplatky za vodné, energie a nájemné), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebylo účtování vydaných faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 758 obyvatel. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 29. 10. 2018 rozhodlo ZO o odměnách neuvolněného člena ZO ve výši 1.379 Kč a za výkon neuvolněného místostarosty ve výši 5.900 Kč. ZO schválilo dne 27. 1. 2020 usnesením č. 15/1/2020 úpravu měsíčních odměn: člen výboru, který není členem ZO 500 Kč, člen ZO, který není členem výboru 1.400 Kč, člen výboru, který je členem ZO 1.700 Kč, předseda výboru, který je členem ZO 2.000 Kč, neuvolněný místostarosta 6.500 Kč s platností od 1. 2. 2020. Kontrolou správnosti vyplácených odměn na základě mzdových listů (1 – 12/2020) starosty, místostarosty, předsedy kontrolního výboru (os. č. 8, 26, 77), byl zjištěn nedostatek. V usnesení č. 15/1/2020 ZO byla schválena odměna od 1. 2. 2020 neuvolněnému místostarostovi ve výši 6.500 Kč/měsíc, ale od února do prosince 2020 bylo dle předloženého mzdového listu vypláceno pouze 6.200 Kč/měsíc.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány ve dvou číselných řadách, do 31. 12. 2020 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě P 1 – 157 a V 1 – 125. K 31. 12. 2020 byl v pokladní knize vykázán nulový zůstatek, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 – *Pokladna*, stav účtu byl ověřen v rámci inventarizace.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebylo účtování příjmových a výdajových pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2020. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (26 tis. Kč), 909 – *Ostatní majetek* (38.760 tis. Kč) a na účtu 992 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva* (900,7 tis. Kč – věcná břemena na pozemky), výše zůstatků na uvedených účtech se od minulého účetního období výrazně nezměnila, došlo k zániku zástavního práva* uplynutím sjednané doby (v minulém účetním období bylo evidováno na účtu 982 ve výši 320 tis. Kč). Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 680000 m² v ocenění 38.760 tis. Kč.

* Zástava majetku byla provedena v předchozích letech na základě *zástavní smlouvy* uzavřené s MMR ČR ze dne 10. 4. 2001 na objekt č. p. 54, ve kterém byla realizována výstavba bytové jednotky, a to prostřednictvím dotace ze státního rozpočtu ve výši 320 tis. Kč na dobu 20 let. Doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 7. 9. 2020, s právními účinky k 10. 8. 2020, zrušený stav – zástavní právo smluvní ze dne 10. 4. 2001, pohledávka ve výši 320 tis. Kč – stavba Oldřichov v Hájích č. p. 54.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 126.968 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, tvořila opravné položky na účtu 192 ve výši 112,8 tis. Kč a účtu 194 ve výši 156,6 tis. Kč, dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši 14.000 tis. Kč (úvěr). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 639,6 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 263,7 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Osvědčení o vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ke správní agendě nebylo předloženo, rozpočet sestavuje finanční výbor ve spolupráci se starostou obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% RU
příjmy	30.388.976,00	32.106.082,00	32.725.582,95	101,93
výdaje	46.700.570,61	48.417.676,61	42.248.883,65	87,26
financování	16.311.594,61	16.311.594,61	9.523.300,70	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 101,93 % (32.725,5 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,26 % (42.248,8 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 9.523 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	10.039.499,62
výnosy celkem	35.007.267,84
zisk ve výši	24.967.768,22

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Listiny o založení právnických osob

Obec byla spoluzakladatelem obecně prospěšné společnosti **Ekocentrum Oldřichov v Hájích, o. p. s.**, od 22. června 2001 společně se Suchopýr o. p. s. a Libereckým krajem, zaměřené na environmentální výchovu a ochranu přírody. Společnost byla založena zakladatelskou smlouvou ze dne 6. 3. 2001. Obec do společnosti vložila nemovitý majetek s dispozičním omezením na dobu fungování společnosti.

Na jednání ZO dne 25. 3. 2019 došlo k přijetí návrhu jednoho ze spoluzakladatelů Ekocentra Oldřichov v Hájích k transformaci obecně prospěšné společnosti (o.p.s.) na zapsaný ústav (z. ú.). Po zapracování připomínek členů správní rady zpracovatelem návrhu byla listina předložena všem zakladatelům o.p.s. (obci, Libereckému kraji a Suchopýru, z. ú.). Návazně dne 29. 4. 2019 ZO usnesením č. 48/4/2019 schválilo Zakládací listinu **Ekocentra Oldřichov v Hájích, z. ú.**, v předloženém znění. Zakládací listina ústavu – Ekocentrum Oldřichov v Hájích, z. ú., IČ 25430475 byla podepsána statutárními orgány v červnu 2020.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 11. 5. 2020 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČ 28700210 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3.835 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 27. 4. 2020 usnesením č. 25/3/2020. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 14. 5. 2020, ČS BV č. 099.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 uzavřená dne 23. 11. 2020 mezi obcí (poskytovatel) a Základní školou a Mateřskou školou Mníšek, IČ 72742399 na neinvestiční dotaci na odměny pedagogů a zaměstnanců školy pro zájmovou činnost dětí pro školní rok 2020 – 2021 ve výši 20 tis. Kč. Vyúčtování dotace bude předloženo do 30. 9. 2021. Účelová dotace byla schválena ZO dne 26. 10. 2020 usnesením č. 73/8/2020. Finanční prostředky byly zaslány dne 3. 12. 2020, ČS BV č. 238.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výše dotace činila **31.000 Kč** a byla zaslána dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 23, UZ 98193. Dle vyúčtování dotace činila vratka 6.426 Kč, částka byla odeslána dne 27. 1. 2021, ČS BV č. 017.
- poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, UZ 98024, v celkové výši **958.750 Kč**. Obec obdržela finanční prostředky dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 21.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši 171.000 Kč, k 31. 12. 2020 přijato **171.000 Kč**, tj. 100% (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Dotace z úřadu práce – aktivní politika zaměstnanosti, k 31. 12. 2020 přijato **92.380 Kč**, (UZ 13101 24.276 Kč, UZ 104113013 11.999,92 Kč, UZ 104513013 56.104,08 Kč).
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019 z kapitoly Ministerstva zemědělství, UZ 29030, ve výši **77.760 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 4. 11. 2020, ČNB BV č. 37.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1. 10. 2017 do 31. 12. 2018 z kapitoly Ministerstva zemědělství, UZ 29030, ve výši **63.350 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 23. 4. 2020, ČNB BV č. 10.

Položka 4213

- Smlouva č. 1441/B2/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 ze dne 5. 8. 2020 na akci Oldřichov v Hájích – humanizace průtahu – chodníky (II. etapa) – ISPROFOND 5517510123, na max. částku **1.078.346 Kč**, kontrole byla doložena např. příchozí úhrada ve výši 535.944,15 Kč ze dne 18. 8. 2020, ČNB BV č. 22 a úhrada ve výši 266.779,60 Kč ze dne 8. 9. 2020, ČNB BV č. 27, dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo celkem přijato 1.078.346 Kč.
- Smlouva č. 1441/B1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 na akci Oldřichov v Hájích – humanizace průtahu – chodníky (I. etapa) – ISPROFOND 5517510110, na max. částku **18.284.996 Kč**. Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze dne 20. 5. 2019. Finanční prostředky byly poskytovány průběžně na základě uhrazených faktur, kontrole byla doložena např. příchozí úhrada ve výši 3.265.966,30 Kč ze dne 11. 12. 2020, ČNB BV č. 45, úhrada ve výši 1.479.610,30 Kč ze dne 16. 10. 2020, ČNB BV č. 34, úhrada ve výši 2.232.208,95 Kč ze dne 15. 9. 2020, ČNB BV č. 29, dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo celkem přijato 18.284.996 Kč.

Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/3753/2019 ze dne 12. 11. 2019 na projekt „Revitalizace brownfieldu bývalé panelárny v Oldřichově v Hájích – Etapa A – Splašková kanalizace SO302“, celková výše účelové dotace max. do výše **500.000 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 21. 1. 2020, ČS BV č. 016.

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

Směnná smlouva uzavřená dne 9. 12. 2020 mezi obcí (první směňující) a fyzickými osobami (druzí směňující) na směnu pozemku p. č. 1374/3 o výměře 1044 m², trvalý travní porost v k.ú. Oldřichov v Hájích (dosud ve vlastnictví obce, nemovitost 1) a pozemku p. č. 220/2 o výměře 2760 m², orná půda v k. ú. Oldřichov v Hájích (dosud ve vlastnictví fyzických osob, nemovitost 2). Hodnota nemovitosti 1 byla určena odhadem tržní hodnoty vypracovaným 5. 9. 2018 ve výši 520 tis. Kč a hodnota nemovitosti 2 byla určena odhadem tržní hodnoty vypracovaným 5. 9. 2018 ve výši 550 tis. Kč. První směňující se zavazuje zaplatit rozdíl mezi cenou za nemovitost 2 a nemovitost 1 snížený o náklady za převod, tedy 27 tis. Kč. Směna nemovitostí byla schválena ZO dne 27. 1. 2020 usnesením č. 8/1/2020, záměr prodat, směnít, darovat, pronajmout, vypůjčit pozemkovou parcelu č. 1374/3 byl zveřejněn od 16. 1. 2019 do 1. 2. 2019. Částka ve výši 27 tis. Kč byla uhrazena dne 11. 12. 2020, ČS BV č. 245. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – zrušený stav parcela 1374/3 o výměře 1044 m², nový stav 220/2 o výměře 2760 m², vklad byl proveden dne 11. 1. 2021, s právními účinky k 11. 12. 2020, dle vyjádření účetní byl pozemek z účetnictví pozemek vyřazen dne 15. 12. 2020 a nový zařazen dne 15. 12. 2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva s Českou spořitelnou a.s. č. 0420648479 na koupi dodávkového automobilu uzavřená dne 18. 3. 2016:

- výše úvěru 400.000 Kč,
- měsíční splátka 8.334 Kč,
- první splátka 31. 5. 2016,
- zůstatek úvěru k 31. 12. 2019 činil 33.304 Kč (vedeno na SU/AU - 451 0302),
- poslední splátka 30. 4. 2020 – doloženo BV ČS č. 004, konečný zůstatek 0 Kč.

Závazky vyplývající z úvěrové smlouvy byly plněny.

Smlouva o úvěru č. 0495087119/LCD uzavřená dne 27. 3. 2019 s Českou spořitelnou, a. s. na úvěrovou částku 14 mil. Kč, klient se zavazuje použít úvěr výlučně pro účel financování projektu: „Oldřichov – humanizace průtahu – chodníky“, období čerpání do 31. 12. 2020. Klient se zavazuje splácet poskytnutý úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 83.334 Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 12. 2021, poslední splátka je splatná dne 31. 12. 2034. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno ZO dne 25. 3. 2019 usnesením č. 32/3/2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0495087119/LCD ze dne 27. 3. 2019 podepsán dne 4. 11. 2020, schválen v ZO dne 26. 10. 2020 usnesením č. 69/8/2020. Změna smlouvy se týkala data počátku splácení úvěru – první splátka bude zaplacená dne 31. 1. 2021, ostatní ujednání beze změn.

Smlouvy o ručení

ZO dne 12. 3. 2012 projednalo a schválilo souhlas s poskytnutím ručitelského závazku za úvěr Mikroregionu Jizerské podhůří na základě úvěrové smlouvy č.: 412205109 s Českou spořitelnou, uzavřené dne 15. 5. 2012 na financování výstavby objektu zdravotního střediska v obci Mníšek.

Výše úvěru: 5.800.000Kč.

Konečná splatnost: 31. 12. 2027.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly před projednáním ZO zveřejňovány na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření účetní obce nebyla v roce 2020 realizována veřejná zakázka malého rozsahu (v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo).

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

Informace a zpráva o odstranění nedostatku ze dne 8. 6. 2020 – „*nebyl dodržen termín zveřejnění dodatku smlouvy na profilu veřejného zadavatele. Tento nedostatek nelze odstranit, ale již v době auditu byl dodatek smlouvy na profil vložen a v dalších obdobích se již nevyskytuje.*“ Dodatek č. 1 byl dodatečně zveřejněn dne 27. 4. 2020.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke své činnosti vedla zpracované směrnice:

- vedení a oběh účetních dokladů a podpisové vzory,
- podrozvahová evidence a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky,
- časové rozlišení,
- odepisování dlouhodobého majetku,
- inventarizace,
- spisový řád.

Dle sdělení účetní obce byla aktualizována vnitřní organizační směrnice – mzdový předpis pro zaměstnance Obce Oldřichov v Hájích 1/2020 ze dne 31. 12. 2020 s platností od 1. 1. 2021.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyly vnitřní předpisy a směrnice podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se konala ve dnech 27. 1., 24. 2., 27. 4., 25. 5., 15. 6., 24. 8., 21. 9., 26. 10., 30. 11. 2020 dále pak ze dne 25. 11. 2019 vztahující se k roku 2020 (schváleno rozpočtové provizorium na rok 2020). Zápisy z výše uvedených jednání byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Kontroly byly předloženy:

- Zápis ze zasedání finančního výboru konaného 6. 2. 2020, kdy byla provedena kontrola hotovosti, účetních dokladů a faktur za období 12/2019 a projednání rozpočtu obce pro rok 2020, nebyly shledány nedostatky.
- Zápis ze zasedání finančního výboru konaného 10. 6. 2020, kdy byla provedena kontrola hotovosti, účetních dokladů a faktur za období 1 – 5/2020, rozpočtové opatření č. 1/2020, vč. uvedení doporučení, nebyly shledány nedostatky.

- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 20. 2. 2020, kdy byla provedena kontrola plnění usnesení ZO apod.
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 23. 11. 2020, kdy byla provedena kontrola plnění usnesení ZO vč. uvedení nedořešených usnesení, zabýval se hospodařením s nemovitostmi ve vlastnictví obce vč. uvedení doporučení a dále se zabýval provozem kotelny.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 25. 5. 2020 usnesením č. 34/4/2020 účetní závěrku obce za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

