



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0141/21/Hni

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích, IČ 00481483, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích 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 23. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31. 1. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0141/21/Hni dne 11. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31. 1. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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**

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:

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.

**Nedostatek byl napraven.** Kontrolou odměn členů zastupitelstva nebyly zjištěny nedostatky.

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.

**Nedostatek se v roce 2021 neopakoval.** Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen v souladu se zákonem.

## **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.**

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 ..... 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,53 %
- 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 72 %. Dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 1.000 tis. Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.**

V Liberci, dne 4. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
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 nehospodařila 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

#### **Poučení:**

Starosta obce byl 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 14 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 24. 3. 2021, dosud na webových stránkách obce. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

Příjmy	12.840.494,00
Výdaje	18.628.779,91
Financování	5.788.285,91

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) projednalo a schválilo dne 30. 11. 2020 usnesením č. 81/9/2020 rozpočtové provizorium na rok 2021 do schválení řádného rozpočtu ve stejném objemu období roku 2020 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 2021. Hradí splátky úvěrů. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna 1. 12. 2020.

### **Rozpočtová opatření**

K 31. 12. 2021 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2021 schválené ZO usnesením č. 42/5/2021 dne 31. 5. 2021, zveřejněné 1. 6. 2021,  
RO č. 2/2021 schválené ZO usnesením č. 56/8/2021 dne 21. 9. 2021, zveřejněné 22. 9. 2021,  
RO č. 3/2021 schválené ZO usnesením č. 80/10/2021 dne 21. 12. 2021, zveřejněné 22. 12. 2021.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	12.840.494,00	18.628.779,91	5.788.285,91
Rozpočtová změna č. 1	40.206,06	40.206,06	0,00
Rozpočtová změna č. 2	144.598,71	144.598,71	0,00
<u>Rozpočtová změna č. 3</u>	<u>69.800,29</u>	<u>69.800,29</u>	<u>0,00</u>
Rozpočet po změnách	13.095.099,06	18.883.384,97	5.788.285,91

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 27. 4. 2021 usnesením č. 25/4/2021 jako schodkový v objemech:

Příjmy celkem	12.840.494,00 Kč
Výdaje celkem	18.628.779,91 Kč
Financování	5.788.285,91 Kč (pol. 8115 6.788.293,91 Kč – pol. 8124 1.000.008 Kč – splátka úvěru)

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 6.788.293,91 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 29. 4. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3. 3. 2020 do 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 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 31. 5. 2021 usnesením č. 40/5/2021 „bez výhrad“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2020 byl zveřejněn od 20. 4. do 1. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 1. 6. 2021 – 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.

### **Bankovní výpis**

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

#### Běžné účty:

KB č. ú. 176 254 61/0100	230.577,61 Kč, BV č. 35
KB č. ú. 78-614 173 0207/0100	6.516,35 Kč, BV č. 12
ČS č. ú. 182-985217369/0800	205,57 Kč, BV č. 012
ČS č. ú. 985217369/0800	3.142.977,85 Kč, BV č. 269
ČNB č. ú. 94-411 1461/0710	2.554.334,79 Kč, BV č. 30
Celkem	5.934.612,17 Kč

Celkový stav peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši 5.934.612,17 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* výkazu Rozvaha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 – 12 M. Účet 231 byl ověřen v rámci inventarizace.

#### Úvěrový účet:

ČS č. ú. 495087119/0800 -12.999.992 Kč, BV č. 012

Výše nesplaceného úvěru dle výpisu z banky ve výši 12.999.992 Kč souhlasila se stavem na účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry* v Rozvaze a byla ověřena dokladovou inventurou.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Obratová předvaha za období 1 – 12/2021.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur za rok 2021 platný od 18. 12. 2021 do 17. 1. 2022 – inventury hmotného a nehmotného majetku budou zahájeny dne 4. 1. a ukončeny 16. 1. 2022, inventarizační zpráva musí být zpracována do 17. 1. 2022, členové inventarizační komise se zúčastní proškolení k provádění inventarizace dne 4. 1. 2022, doloženy podpisové vzory členů inventarizační komise,
- Prezenční listina inventarizační komise – proškolení inventarizační komise ze dne 4. 1. 2022 vč. podpisů,
- Inventurní soupisy k používaným účtům v roce 2021 vč. dalších podkladů k doložení zůstatku na účtech,
- Zápisy o vyřazení majetku z důvodu nefunkčnosti,
- Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 17. 1. 2022 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, podpisy členů inventarizační komise.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, k 30. 6. 2021 bylo evidováno celkem 169 došlých faktur. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán v Rozvaze k 30. 6. 2021 ve výši 84.739 Kč a představoval neuhrazené faktury č. 139 a 167 – 169 a zákonné pojištění zaměstnanců (Kooperativa). Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrady a zaúčtování v měsíci 6/2021, faktury č. 141 – 164 (ČS BV č. 118 – 138).

K 31. 12. 2021 bylo evidováno v knize faktur 420 přijatých dokladů, všechny byly k rozvahovému dni uhrazeny, zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze ve výši 1.149 Kč představoval zákonné pojištění zaměstnanců (Kooperativa), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou. Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrady a zaúčtování v měsíci 11/2021, faktury č. 326 – 347 (ČS BV č. 230 – 232, 234 – 236).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně, k 30. 6. 2021 bylo vystaveno celkem 32 faktur. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* k 30. 6. 2021 v Rozvaze činil 151.823 Kč, zůstatek na účtu bude zkontrolován v rámci inventarizace. Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrad za měsíc 3/2021, faktury č. 20, 27, 29, 30 (ČS BV č. 120, 130, 132 a 137).

K 31. 12. 2021 bylo evidováno v knize faktur 73 vydaných dokladů. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl ve výši 179.885,43 Kč (Netto hodnota 34.835,43 Kč) a představoval neuhrazené faktury z 12/2021 v celkové výši 27.368,43 Kč (faktury vydané č. 70, 72 a 73), nezaplacené nájemné za 12/2021 v celkové výši 7.467 Kč a dále neuhrazené pohledávky z minulých let (roky 2010 – 2016), ke kterým byly tvořeny opravné položky v celkové výši 145.050 Kč. Kontrolovány byly faktury vč. jejich úhrad v měsíci 10/2021 č. 59, 61 a 62 (ČS BV č. 209 a 214).

### **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 výplatních lístků za měsíc květen 2021 starosty, místostarosty, předsedy kontrolního výboru a neuvolněného člena ZO (os. č. 26, 8, 77, 61) a za měsíc prosinec 2021 starosty, místostarosty, předsedy finančního výboru a neuvolněného člena ZO (os. č. 26, 8, 61, 4) nebyly zjištěny nedostatky.



### **Pokladní kniha (deník)**

Dne 27. 4. 2021 ZO schválilo usnesením č. 26/4/2021 navýšení pokladního limitu na 50 tis. Kč. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány ve dvou číselných řadách, do 30. 6. 2021 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě P 1 – 90 a V 1 – 61 (151 pokladních dokladů). K 30. 6. 2021 byl v pokladní knize vykázán zůstatek ve výši 11.207 Kč, což odpovídalo stavu účtu Rozvahy 261 – *Pokladna* a § 6171 pol. 5182 výkazu FIN 2 – 2 M. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci červnu 2021 č. 125 – 151, pokladní limit nebyl v tomto měsíci překročen.

K 31. 12. 2021 bylo evidováno 289 dokladů (do ev. č. P159 a V130) s nulovým zůstatkem, což odpovídalo stavu účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze, který byl ověřen v rámci inventarizace. Zůstatek byl převeden z pokladny na účet obce dne 27. 12. 2021 ČS BV č. 266, d. č. V129. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci listopadu 2021 č. 244 – 263, které obsahovaly podpisy odpovědných osob. Pokladní limit nebyl v tomto měsíci překročen.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. 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 nezměnila. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 680000 m<sup>2</sup> v ocenění 38.760 tis. Kč. Zůstatky na účtech byly doloženy v rámci dokladové inventury.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 129.008 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, tvořila opravné položky na účtu 192 (117 tis. Kč) a účtu 194 (145 tis. Kč). Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 12.999,9 tis. Kč (úvěr). Krátkodobé pohledávky byly v hodnotě 606 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 854,86 tis. Kč. Ve srovnání s minulým účetním obdobím vzrostl zůstatek na účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* (r. 2020 6.134 ti. Kč, r. 2021 7.027 tis. Kč) způsobený kupříkladu nákupem mostní váhy, laviček a ostatních prvků na návěs apod. a na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (r. 2020 46.841 tis. Kč, r. 2021 49.447 tis. Kč), kdy nejvyšší položku z nedokončených investičních akcí představoval nezkolaudovaný chodník za 33.917 tis. Kč, 1. chodník ve výši 2.189 tis. Kč, místní komunikace k zastávce ČD 1.287 tis. Kč, apod. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na účtech byly zkontrolovány v rámci dokladové inventury.

### **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. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	12.835.494,00	13.090.099,06	14.178.542,96	108,32
Výdaje	18.623.779,91	18.878.384,97	14.032.216,70	74,33
Financování	5.788.285,91	5.788.285,91	-146.326,26	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 108,32 % (14.178,5 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 74,33 % (14.032 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 146 tis. Kč.

### **Listiny o založení právnických osob**

Obec byla spoluzakladatelem obecně prospěšné společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích, o. p. s., od 22. 6. 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 zpracování 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 Zakladací listinu Ekocentra Oldřichov v Hájích, z. ú., v předloženém znění. Zakladací listina ústavu – Ekocentrum Oldřichov v Hájích, z. ú., IČ 25430475 byla podepsána statutárními orgány v červnu 2020.

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období změna.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená dne 23. 3. 2021 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČ 28700210 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3.930 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 1. 3. 2021 usnesením č. 10/2/2021. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 30. 3. 2021, ČS BV č. 68.

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

#### **Položka 4111**

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. Obec obdržela celkem částku **149.098,77 Kč** (29.065,06 Kč dne 21. 4. 2021 ČNB BV č. 8, 113.598,71 Kč dne 16. 7. 2021 ČNB BV č. 16 a 6.435 Kč dne 18. 10. ČNB BV č. 24),
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2021, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 20. Dle vyúčtování dotace činila vratka 12.515 Kč, částka do data kontroly nebyla odeslána.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 178.900 Kč, k 31. 12. 2021 přijato **178.900 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

#### **Položka 4116**

- dotace z úřadu práce – aktivní politika zaměstnanosti, přijato **11.141 Kč** dne 17. 5. 2021, ČNB BV č. 11,
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 z kapitoly Ministerstva zemědělství,

UZ 29030, ve výši **63.365 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 29.

#### **Položka 4222**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 – Program obnovy venkova, Dotační titul 4 – Oprava a výstavba místních komunikací, chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy, parkovišť č. OLP/2623/2021 ze dne 14. 10. 2021 na projekt „Rekonstrukce MK k zastávce ČD“, celková výše účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje max. do výše 300.000 Kč. Finanční prostředky (90 % záloha) ve výši **270.000 Kč** byly přijaty dne 15. 11. 2021, ČS BV č. 238,
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/2703/2021 ze dne 29. 7. 2021 na projekt „Oldřichov v Hájích – dopravní automobil“, celková výše účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje max. do výše **300.000 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 24. 8. 2021, ČS BV č. 180.

#### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená dne 15. 7. 2021 mezi obcí (objednatel) a STRABAG a. s., IČ 60838744 (zhotovitel) na dodávku stavebních prací na akci „Rekonstrukce MK k zastávce ČD“, SO 120 a SO 401 v rozsahu PDPS a stavebního povolení. Termín zahájení realizace díla 8/2021 a ukončení 10/2021. Cena díla vč. DPH činí 1.168.016,24 Kč (965.302,68 Kč bez DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2021. Faktura přijatá č. 306 vystavená dne 7. 10. 2021 na stavební práce ve výši 1.168.016,24 Kč, úhrada ze dne 13. 10. 2021 ČS BV č. 214, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele ve stejné výši.

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

Smlouva kupní uzavřená dne 23. 11. 2021 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí (kupující) na pozemek p. č. 2303, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 22 m<sup>2</sup>, pozemek p. č. 1822/4, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 3 m<sup>2</sup> a pozemek p. č. 1822/5, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 6 m<sup>2</sup> v k. ú. Oldřichov v Hájích. Celková kupní cena je vypočtena jako násobek skutečné výměry (31 m<sup>2</sup>) a jednotkové ceny 1.200 Kč/m<sup>2</sup>, celková kupní cena činí 37.200 Kč. Jednotková cena byla určena na základě znaleckého posudku č. 39/08/2021 ze dne 25. 8. 2021 s tím, že cena odpovídá dvojnásobku ceny určené ve znaleckém posudku, kdy uvedené navýšení schválilo ZO usnesením č. 37/3/2019 ze dne 25. 3. 2019. První část kupní ceny ve výši 18.600 Kč uhradí kupující do 10 pracovních dnů ode dne, kdy mu bude doručena tato podepsaná kupní smlouva. Druhou část kupní ceny ve výši 18.600 Kč uhradí kupující do 10 pracovních dnů ode dne doručení vyzoomění katastrálního úřadu o zápisu vlastnického práva do katastru nemovitostí. Obsah této smlouvy byl schválen ZO usnesením č. 53/7/2021 dne 30. 8. 2021. Dne 24. 11. 2021 byla uhrazena částka 18.600 Kč, ČS BV č. 244, dalších 50 % bude uhrazeno po vkladu do katastru nemovitostí. Vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 6. 1. 2022, s právními účinky k 9. 12. 2021.

Smlouva kupní uzavřená dne 6. 10. 2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 2140/11 (původně p. p. č. 2140/3 o výměře 3486 m<sup>2</sup>), ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 116 m<sup>2</sup> v k. ú. Oldřichov v Hájích za kupní cenu 34.800 Kč, cena určena na základě znaleckého posudku č. 40/08/2021 ze dne 25. 8. 2021 (116 m<sup>2</sup> x 300 Kč/m<sup>2</sup>). Obsah smlouvy byl schválen ZO usnesením č. 61/8/2021 ze dne 21. 9. 2021. Částka byla přijata dne 8. 10. 2021 ČS BV č. 210. Vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 6. 1. 2022, s právními účinky k 9. 12. 2021.

Záměr o prodeji části (cca 116 m<sup>2</sup>) pozemkové parcely č. 2140/3 – ostatní plocha v k. ú. Oldřichov v Hájích byl zveřejněn od 16. 7. 2021, dosud na webových stránkách obce.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

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. K 30. 6. 2021 splaceno 500.004 Kč. K 31. 12. 2021 splaceno 1.000.008 Kč (položka 8124 výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu), dle BV zbývá k úhradě 12.999.992 Kč.

### **Smlouvy o ručení**

ZO dne 12. 3. 2012 projednalo a schválilo souhlas s poskytnutím ručitého 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: 5.800.000 Kč.

Konečná splatnost: 31. 12. 2027.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě dne 6. 10. 2021 uzavřená mezi 2 fyzickými osobami (povinní) a obcí (oprávněná). Povinní touto smlouvou zřizují k části pozemku p. č. 153/4 o výměře 3594 m<sup>2</sup>, trvalý travní porost v k. ú. Oldřichov v Hájích služebnost inženýrské sítě ve prospěch oprávněné, která spočívá v právu vedení, provozu a údržby vodovodního řádu v rozsahu vyznačeném geometrickým plánem č. 902-2019/2021. Smluvní strany se dohodly, že úplata za zřízení služebnosti inženýrské sítě činí částku 49.500 Kč. Finanční prostředky byly obcí odeslány dne 9. 12. 2021, ČS BV č. 253. Ocenění dle znalce bylo stanoveno ve výši 66.000 Kč. Kontrole bylo předloženo Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Vklad byl proveden dne 7. 12. 2021, a to s právními účinky k 11. 11. 2021.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměry obce prodat, směniti, darovati, pronajmouti, propachtovati nebo vypůjčiti hmotnou nemovitou věc 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**

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatelů u níže uvedené akce:

„Náves Oldřichov v Hájích – SO2 vodní nádrž, SO3 hatě, SO5 zídka pro posezení a SO6 mobiliář“

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 10. 3. 2021, druh veřejné zakázky: stavební práce a dodávka mobiliáře, předmětem zakázky jsou 4 jednotlivé akce (SO2 vodní nádrž, SO3 hatě, SO5 zídka pro posezení, SO6 mobiliář), předpokládaná cena díla 613.000 Kč bez DPH, termín plnění: 1. 4. – 31. 10. 2021,

- Oznámení o zveřejnění výzvy k podání nabídky a zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 10. 3. 2021, lhůta pro podání nabídek 26. 3. 2021 10:00 hod., doložena potvrzení o odeslaných zprávách z datové schránky adresátům: Ikuľ s. r. o. a Zástěra s. r. o., a dodejka Ondřej Vietze, Pěnčín,
- Čestná prohlášení 3 členů hodnotící komise o střetu zájmů a povinnosti zachovávat mlčenlivost k veřejné zakázce,
- Protokol z jednání hodnotící komise z 26. 3. 2021, dle kterého byla zaslána jediná nabídka od společnosti Ikuľ s. r. o., IČ 04465075 s nabídkovou cenou 721.240 Kč bez DPH,
- ZO projednalo dne 29. 3. 2021 výběr dodavatele veřejné zakázky – Ikuľ, s. r. o. a schválilo usnesením č. 24/3/2021 uzavření smlouvy o provedení stavby s vybraným uchazečem,
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 3. 2021,
- Smlouva o provedení stavby uzavřená s Ikuľ, s. r. o., IČ 04465075 dne 19. 4. 2021 na 721.240 Kč bez DPH (872.700,40 Kč s DPH), zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 4. 2021,
- Faktura č. 2021065 (244) ze dne 24. 8. 2021 na částku 872.700,40 Kč s DPH, úhrada faktury dne 30. 8. 2021, ČS BV č. 184,
- Skutečně uhrazená cena ve výši 872.700,40 Kč s DPH, 721.240 Kč bez DPH, byla ke dni dílčí kontroly zveřejněna na profilu zadavatele.

#### Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0000787/zakazka/411757>

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

Informace a zpráva o odstranění nedostatku ze dne 2. 6. 2021. „*Při dílčím přezkoumání hospodaření Obce Oldřichov v Hájích za rok 2020 byl zjištěn nedostatek:*

1. *Nebyla poskytnuta odměna neuvolněnému členu zastupitelstva v nesprávné výši. Tento nedostatek byl v měsíci květnu 2021 odstraněn, tím, že mu byl nedoplatek doplacen ve výplatě za měsíc duben 2021.*
2. *Projednání závěrečného účtu Obce Oldřichov v Hájích za rok 2019 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Tento nedostatek nelze odstranit a v dalších obdobích se již nevyskytne.*

*Závěrečný účet Obce Oldřichov v Hájích za rok 2020 byl projednán na jednání zastupitelstva obce Oldřichov v Hájích dne 31. 5. 2021 usnesením č. 40/5/2021.“*

#### **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.

#### **Výsledky externích kontrol**

Předložení Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného – kontrola provedena dne 18. 5. 2021 na základě

elektronicky zaslaných dokladů, kontrované období 1. 1. 2017 – 31. 3. 2021, návrh na opatření: žádný.

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly byly předloženy zápisy se zasedání ZO, která se konala ve dnech 25. 1., 1. 3., 29. 3., 27. 4., 31. 5., 21. 6., 30. 8., 21. 9., 25. 10. a 21. 12. 2021, dále pak ze dne 30. 11. 2020 vztahující se k roku 2021 (schváleno rozpočtové provizorium na rok 2021).

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

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

#### **Finanční a kontrolní výbor**

Kontroly byly předloženy:

- Zápisy ze zasedání finančního výboru konaných ve dnech 24. 3., 17. 6. a 13. 10. 2021, kdy byla provedena kontrola pokladny (hotovosti) a pokladních dokladů, kontrola účetních dokladů a faktur za vybraná období a další – nebyly shledány nedostatky.
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru konaných ve dnech 30. 5. a 18. 10. 2021, kdy byla provedena kontrola plnění usnesení ZO vč. uvedení nedořešených usnesení.

#### **Schválení účetní závěrky**

ZO schválilo dne 31. 5. 2021 usnesením č. 41/5/2021 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.