

<b>OBECNÍ ÚŘAD, 471 62 OKNA</b>
Dele: 2020 -03- 21
Č.j.:
Počet listů/příloh:

Č. j.: LK-0139/19/Vav

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna, IČ00673412, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 22.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.3.2020.

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-0139/19/Vav dne 19.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.3.2020.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Eva Müllerová - starostka,  
Dana Palusková - účetní,  
Helena Čápková - 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:

#### Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362  
e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:  
CZ70891508  
Datová schránka: c5kbnkw

- 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 hospodář 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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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 ..... 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

- Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.

V Liberci, dne 11.3.2020

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

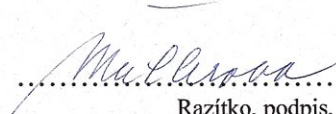
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

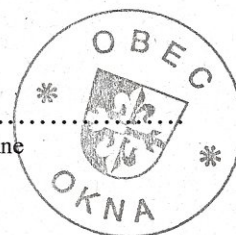
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Eva Müllerová.

Eva Müllerová  
starostka 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 připraven v 11/2018 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek příjmů a výdajů. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 6 152 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 26.11. do 12.12.2018.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 ve 12/2018 Zastupitelstvem obce (ZO).

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 10 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 16.1.2019, usn.č. 9/2019, zveřejněno od 26.1.2019,
2. RO schváleno ZO dne 13.2.2019, usn.č. 15/2019, zveřejněno od 27.3.2019,
3. RO schváleno ZO dne 10.4.2019, usn.č. 40/2019, zveřejněno od 25.4.2019,
4. RO schváleno ZO dne 22.5.2019, usn.č. 50/2019, zveřejněno od 1.6.2019,
5. RO schváleno ZO dne 19.6.2019, usn.č. 65/2019, zveřejněno od 21.6.2019,
6. RO schváleno ZO dne 11.9.2019, usn.č. 94/2019, zveřejněno od 16.9.2019,
7. RO schváleno ZO dne 9.10.2019, usn. č. 97/2019, zveřejněno od 14.10.2019,
8. RO schváleno ZO dne 6.11.2019, usn. č. 108/2019, zveřejněno od 11.11.2019,
9. RO schváleno ZO dne 4.12.2019, usn. č. 120/2019, zveřejněno od 4.12.2019,
10. RO schváleno ZO dne 4.12.2019, usn. č. 126/2019, zveřejněno od 8.12.2020.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	6 241 690,00	7 350 699,16	1 109 009,16
Výdaje	6 241 690,00	7 653 740,45	1 412 050,45
Financování	0	303 041,29	303 041,29

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018, usn. č. 113/2018. Celkový vyrovnaný rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	6 241 690 Kč
Výdaje	6 241 690 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce rozpočet dne 21.12.2018 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce a sdělení o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu na obecním úřadu v úředních hodinách.

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

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu s objemem provozního příspěvku ve výši 1 129 400 Kč byl příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Okna“ sdělen dopisem ze dne 21.12.2018. Obec poskytla příspěvek v roce 2019 v plné výši. ZO dne

19.6.2019 usn.č. 66/2019 schválilo navýšení příspěvku o částku 30 000 Kč, celková výše příspěvku činí 1 159 400 Kč. Navýšení bylo sděleno dopisem ze dne 27.6.2019.

ZO dne 14.8.2019 usn. č. 86/2019 schválilo navýšení příspěvku o částku 59 436 Kč. Celková výše příspěvku na rok 2019 činí 1 218 836 Kč. Navýšení příspěvku bylo sděleno dopisem ze dne 19.8.2019.

Do 31.12.2019 byl příspěvek vyčerpan v plné výši.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 14.9.2016 a 12.4.2017 již jako střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2019. Aktualizace výhledu byla provedena dne 19.12.2018 do roku 2021 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	4 750	4 750	0
2019	5 050	5 050	0
2020	6 152	7 600	-1 448
2021	6 265	6 150	+115

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Střednědobý výhled a jeho návrh byly zveřejněny od 3.3.2017, resp. od 26.11.2018. Schválený dokument od 12.1.2019 a dále na stránkách obce v části "Obecní úřad" - "Hospodaření obce".

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet (ZÚ) obce za rok 2018 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 19.6.2019 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2018 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 a stručné hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn od 30.5.2019 do 20.6.2019, zveřejnění schváleného dokumentu bylo provedeno dne 21.6.2019.

### **Bankovní výpis**

Obec v roce 2019 disponovala 2 běžnými bankovními účty a účtem termínovaného vkladu s vykázanými zůstatky k 31.12.2019:

č. 5528151379/0800 u ČS	9 896 420,81 Kč (výpis číslo 012)
č. 94-3312421/0710 u ČNB	9 436,90 Kč (výpis číslo 40)
Celkem	9 905 857,71 Kč.

Stavy na účtech v bance byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 231 - základní běžný účet.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontroly byly předloženy 2 dohody o hmotné zodpovědnosti s účetními obce uzavřené dne 1.10.2018.

## **Faktura**

Knihy došlých a vydaných faktur byly vedené prostřednictvím PC, v kontrolovaném období do 31.12.2019 bylo přijato 319 faktur a vystaveno 23 dokladů. Ke každé faktuře byl přiložen záznam o zaúčtování faktury (předkontační doklad) s potvrzením účetní operace a podpisy starosty (příkazce) a účetní. Byly kontrolovány přijaté faktury za 9-10/2019 (č. 212 - 262), za 12/2019 (č. 299 – 319) bez zjištěných nedostatků. Do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. Stav pohledávek a závazků na účtech 321 - dodavatelé s nulovým zůstatkem a na analytickém účtu 311 0000 - faktury odběratelů (20 155 Kč – za likvidaci odpadních vod) souhlasily s údaji v denících faktur.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2011 schválené v ZO 1.9.2011,
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 6.11.2019 s platností od 1.12.2019 do 31.1.2020 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a stanovení 3 členné inventarizační komise,
- inventarizační zpráva z 31.1.2020 obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zahrnovala všechny účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence.

Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2019 bez zástavních smluv na nemovitých věcech – pouze 11 smluv o věcném břemenu.

Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence, inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Starostka vykonávala funkci jako dlouhodobě uvolněná k jejímu výkonu. Výplata její odměny byla prováděná v roce 2019 podle vládního nařízení č. 202/2018 Sb. (313 obyvatel k 1.1.2018). Odměny se v roce 2019 změnily pouze u neuvolněného místostarosty, došlo ke zvýšení odměny o 2 600 Kč hrubého měsíčně. Ostatní členové ZO nepobírali žádné odměny.

Kontrolou vyplacených odměn u starostky a místostarosty podle mzdových listů nebyly zjištěné nedostatky.

## **Pokladní kniha (deník)**

Obec vedla pouze 1 pokladnu na obecním úřadu, pokladní kniha byla vedena prostřednictvím PC. V kontrolovaném období do 31.12.2019 bylo vystaveno 174 příjmových a 153 výdajových dokladů v samostatných číselných řadách. Hotovost v pokladně podle pokladní knihy byla k 31.12.2019 nulová (doklad č. 153 odvod hotovosti do banky), stav souhlasil na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 9-10/2019 (č. V105 - 126 a P134 - 156), 12/2019 (č. V140 – 153 a P167-174) doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

## **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz za 12/2019 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy s plochou 49,238 ha s účetní hodnotou 7 878 tis. Kč,

údaje byly správně uvedené v části D.4 a D.5 výkazu. Podrozvahová evidence byla vedena, 909 - ostatní majetek a 992 - věcná břemena.

### **Rozvaha**

Předložený výkaz k 31.12.2019 obsahoval následující významné informace:

#### **a) majetek**

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 19 080 tis. Kč, po proúčtované korekci 14 514 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 9 093 tis. Kč, tj. cca 76 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 29 211 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 9 906 tis. Kč.

#### **b) cizí zdroje – závazky k: 31.12.2019**

Stav celkem	696 650,58
- nesplacené úvěry	87 066,20
- závazky k zaměstnancům	84 737,00
- zúčtování SZ a ZP	41 923,00
- daně	12 725,00
- přijaté zálohy	9 263,00
- časové rozlišení	390 419,18

#### **c) další skutečnosti, vztahující se k majetku**

- obec nehospoďařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- nemovitosti nebyly vázány zástavou,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

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

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2019 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši +668 339,38 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2019:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl
Příjmy	6 241 690	7 350 699,16	8 709 429,90	118,48 %
Výdaje	6 241 690	7 653 740,45	8 041 090,52	105,06 %
Saldo P a V	0	-303 041,29	668 339,38	x

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené 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	7 018 333,92 Kč
Výnosy	8 009 373,79 Kč
VH po zdanění	991 039,87 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

	hl. činnost	vedl. činnost
náklady celkem	10 740 923,38 Kč	56 840,00 Kč
výnosy celkem	10 740 923,38 Kč	56 840,00 Kč
výsledek hospodaření	0	0

Výsledek hospodaření za rok 2018 byl nulový.

### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Okna" založené 1.1.2003 na základě zřizovací listiny z 14.10.2002 aktualizované dne 1.1.2010. Na rok 2019 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 1 129 400 Kč, který byl v průběhu roku navýšen a poukázán na účet školy v plné výši.

Kontrola hospodaření školního zařízení za r. 2018 byla provedena na základě pověření obce auditorem. Podle protokolu z kontroly z 19.3.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

### Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena složka darovací smlouvy:

Kontrola prověřila tyto darovací smlouvy:

Darovací smlouva ze dne 17.4.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospice sv. Zdislavy, o.p.s, IČ 28700210, na částku 2 000 Kč, schváleno ZO dne 10.4.2019. Dar byl poskytnut na základě předložené žádosti, finanční prostředky převedeny 17.4.2019.

Darovací smlouva ze dne 28.1.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Nemocnicí s poliklinikou Česká Lípa, a.s., IČ27283518, na částku 10 000 Kč, schváleno ZO dne 19.12.2018. Finanční prostředky převedeny dne 25.4.2019.

### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace v roce 2019 z rozpočtu obce Okna odsouhlaseného ZO dne 19.12.2018 ve výši 25 000 Kč. Smlouva byla podepsaná dne 16.1.2019, účelem dotace je úhrada provozních nákladů na praní dresů, drobnou údržbu a náklady na rozhodčí. Vyúčtování dotace do 28.2.2020. Dotace poskytnutá na základě žádosti, kterou schválilo ZO dne 16.1.2019. Prostředky odeslány dne 25.1.2019.

### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou vybraných přijatých transferů v roce 2019 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši rozpočtu 69 990 Kč (pol. 4112).
2. dotace od Úřadu práce na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací - aktivní politika zaměstnanosti do roku 2019. Obec obdržela celkem 292 420 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13101).
3. zákonné zálohové dotace ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 33 000 Kč (ÚZ 98345, pol. 4111). Dotace na volby byla využita ve výši 23 953 Kč (položka 6117). Vyúčtování dotací ze státního rozpočtu (SR) bylo provedeno v zákonném termínu pro vyúčtování dotací a zaslání přeplatku. Přeplatek byl ve výši 9 047 Kč vrácen poskytovateli v rámci ročního vyúčtování .
4. průtoková dotace ze SR (Ministerstva práce a sociálních věcí) poukázána přes Liberecký kraj (LK) pro školská zařízení v celkové výši 575 679,16 Kč (ÚZ 13013, pol. 4116) na

projekt č. CZ.03.2.65/0.0/0.0/16\_047/0007295, 0010130 Dětský klub a příměstský tábor Okna, byla převedena na účet školy ve správné výši (pol. 3113/5336).

5. účelové dotace od LK v celkové výši 50 000 Kč (pol. 4122) na Zájmové kroužky při ZŠ Okna (pol. 4122) byla převedena na účet školy ve správné výši (6.5.2019).

6. účelová dotace od LK v celkové výši 150 000 Kč (pol. 4122) na projekt „Lesní třída mateřské školy“ OLP/4036/2018 byla neprodluženě převedena na účet školy.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

### **Smlouvy nájemní**

Kontrola byla předložena nájemní smlouva ze dne 29.1.2019, uzavřená mezi obcí Okna jako nájemcem a fyzickou osobou jako pronajímatelem. Předmětem pronájmu je pozemek p.č. 313/9 - ostatní plocha o výměře 1 337 m<sup>2</sup>. Pronajímatel přenechává nájemci část pozemku o výměře 400 m<sup>2</sup> – plocha pro velkoobjemové kontejnery na odpad a sklad palivového dřeva. Nájem se sjednává na dobu neurčitou, a to počínaje dnem 1.1.2019. Celková výše ročního nájemného 3 000 Kč s úhradou vždy do 30.1. Finanční plnění 28.1.2019.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena celá složka smlouvy o dílo, která obsahovala celkem 17 uzavřených smluv o dílo (těžba dřeva, nátěry proti okusu dřevin, vyžínací práce, odkanalizování obce a ČOV, rekonstrukce školního hřiště atd.).

Kontrola byla podrobena smlouva č. 14/2019 uzavřena mezi obcí jako objednatel a firmou Martin Zoubek MAZOOkna zednictví, těsnění oken a dveří, IČ 48300225 jako zhotovitelem uzavřená dne 12.9.2019. Předmětem smlouvy je provedení dodávky a montáže prvků specifikovaných v cenové nabídce – 6 kusů plastových oken. Termín dodání díla 4-6 týdnů od složení zálohy ve výši 40 000 Kč, doplatek 22 135 Kč včetně DPH. Finanční plnění 22.10.2019.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela úvěrovou smlouvu č. 7724385 s ČSOB Leasing a.s. dne 30.10.2017 ve výši 313 390 Kč na financování pořízení traktoru Kubata od společnosti Agrozetcentrum Mladá Boleslav v rámci výběrového řízení na zakázku malého rozsahu s názvem "Pořízení pojezdové sekačky" za cenu 447 700 Kč vč. DPH. ZO schválila financování zakázky přes leasingovou společnost.

Podle podmínek úvěrové smlouvy byla stanovena splatnost jistiny ve výši 8 706,62 Kč rovnoměrně měsíčně od 30.11.2017 (roční splátka 104 479,44 Kč) do 29.10.2020. Dále byl hrazen fixní úrok a úhrada pojistného z provozu motorového vozidla (507,96 Kč měsíčně). Zůstatek na účtu 451 - dlouhodobé úvěry k 31.12.2019 činil 87 066,20 Kč, splaceno bylo 360 633,80 Kč (k 1.1.2019 stav 191 545,64 Kč). Stav nesplaceného zůstatku závazku souhlasil s podmínkami smlouvy.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolováno bylo výběrové řízení na zakázku malého rozsahu u projektu "Rekonstrukce otopného systému a výměna kotle v budově Obecního úřadu Okna 40".

Kontrola bylo předloženo:

- výzva k podání nabídek ze dne 25.3.2019, lhůta pro podání nabídek do 8.4.2019,
- oslovení byli 3 zhotovitelé formou e-mailové pošty,
- jmenování členů komise pro otvírání obálek ze dne 8.4.2019,
- čestné prohlášení členů komise – 8.4.2019,
- evidenční arch podaných nabídek ze dne 8.4.2019 – doručeny byly 3 nabídky,

- protokol o posouzení kvalifikace ze dne 8.4.2019,
- protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace, posouzení hodnocení nabídek ze dne 8.4.2019,
- komise dospěla k výsledku a doporučila uzavřít smlouvu s nejnižší nabídkovou cenou,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.4.2019.

Smlouva o dílo uzavřená dne 3.6.2019 se zhotovitelem Karel Slovák, IČ 46460494, na dílo „Rekonstrukce otopného systému a výměna kotle v budově Obecního úřadu Okna 40“. Smlouva byla schválena v ZO dne 10.4.2019, usn. č. 37/2019. Cena díla 412 337 Kč včetně DPH, doba plnění od 3.6.2019 – 1.9.2019. Protokol o převzetí díla ze dne 3.6.2019. Finanční plnění faktura ze dne 1.7.2019.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Předloženy ke kontrole byly následující vnitřní předpisy, vztahující se k hospodaření obce:

Směrnice č. 3/2007 o oběhu účetních dokladů ze dne 23.1.2007 s průběžnou aktualizací z 2.1.2009, z 3.1.2011, z 1.7.2012, z 15.8.2018, dále bylo předloženo tzv. "dispoziční oprávnění" - platné podpisové vzory z 5.11.2014 a 30.10.2018,

Směrnice č. 4/2007 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob od 23.1.2007, aktualizace z 21.11.2014,

Směrnice č.5/2007 o sestavování rozpočtu od 1.12.2007,

Směrnice č.6/2010 pro časové rozlišení od r. 2010,

Směrnice č.7/2010 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy od r. 2010,

Směrnice č.8/2011 k provádění inventarizace platná od 1.9.2011,

Směrnice č.10/2011 pro odepisování dlouhodobého majetku od 7.12.2011, vč. odpisového plánu se schváleným dodatkem z 17.12.2014,

Směrnice č. 12/2014 o požadavcích na schvalování účetních závěrek - prováděcí směrnice k vyhlášce 220/2013 Sb. od 12.3.2014,

Směrnice č. 13/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 4.10.2017,

Směrnice č. 14/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 25.4.2018 (k datu ruší směrnici č. 13/2017).

Směrnice č. 16 o zpracování rozpočtu obce Okna, jeho rozpis a rozpočtových opatření od 13.3.2019.

Směrnice byly věcně správné a pro obec dostatečné.

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

ZO tvořilo 7 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněná pro výkon funkce. Stav zůstal nezměněn po volbách do ZO v 10/2018. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 19.12.2018 (rozpočet) a z 12 pravidelných měsíčních schůzí ZO z roku 2019 (od 16.1. až do 4.12.). 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 ...).

Usnesení ze schůzí ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

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

Obec neměla v r. 2019 zřízeny žádné peněžní fondy.

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

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápis z jednání finančního výboru a 2 zápisy z kontrolního výboru.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 19.6.2019 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Zároveň byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2018. Kontrole byly předloženy protokoly o schválení a měly předepsané náležitosti a byly k dispozici na obecním úřadě.