

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna, IČ 00673412, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 24.9.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 18.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 29.3.2021.

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-0139/20/Vav dne 21.9.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.3.2021.

Popis úkonu: tel. seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Eva Müllerová - starostka,
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:

- 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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

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: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (překročení působnosti)

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 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

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

V Liberci dne 30. března 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 telefonicky 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 13 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 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl připraven v 11/2019 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek příjmů a výdajů. Návrh předpokládal přebytkový rozpočet ve výši 96 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 11.11.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 ve 12/2019 Zastupitelstvem obce (ZO).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 12 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 12.2.2020, usn. č. 24/2020, zveřejněno od 25.2.2020,
2. RO schváleno ZO dne 11.3.2020, usn. č. 35/2020, zveřejněno od 12.3.2020,
3. RO schváleno ZO dne 6.5.2020, usn. č. 51/2020, zveřejněno od 11.5.2020,
4. RO schváleno ZO dne 17.6.2020, usn. č. 61/2020, zveřejněno od 26.6.2020,
5. RO schváleno ZO dne 15.7.2020, usn. č. 70/2020, zveřejněno od 20.7.2020,
6. RO schváleno ZO dne 12.8.2020, usn. č. 81/2020, zveřejněno od 31.8.2020,
7. RO schváleno ZO dne 26.8.2020, usn. č. 82/2020, zveřejněno od 31.8.2020,
8. RO schváleno ZO dne 23.9.2020, usn. č. 97/2020, zveřejněno od 29.9.2020,
9. RO schváleno ZO dne 4.11.2020, usn. č. 109/2020, zveřejněno od 9.11.2020,
10. RO schváleno ZO dne 2.12.2020, usn. č. 123/2020, zveřejněno od 7.12.2020,
11. RO schváleno ZO dne 21.12.2020, usn. č. 135/2020, zveřejněno od 22.12.2020,
12. RO schváleno starostkou obce, usn. č. 132/2020, zveřejněno 5.1.2021.

Rekapitulace (v Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	6 778 290,00	8 725 121,26	1 946 831,26
Výdaje	6 682 517,00	11 641 973,31	4 959 456,31
Financování	95 773,00	2 916 852,05	2 821 079,05

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

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 4.12.2019, usn. č. 116/2019. Celkový přebytkový rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	6 778 290 Kč
Výdaje	6 682 517 Kč
Financování	95 773 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 10.12.2019 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 1 130 000 Kč byl příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Okna“ sdělen dopisem ze dne 10.12.2019. ZO dne 6.5.2020 usn.č. 50/2020 schválilo navýšení příspěvku o částku 18 183 Kč, celková výše příspěvku tak činila 1 148 183 Kč. Navýšení bylo sděleno dopisem ze dne 11.5.2020.

ZO dne 26.8.2020 usn. č. 88/2020 schválilo navýšení příspěvku o částku 34 708,50 Kč. Celková výše příspěvku k 31.10.2020 činí 1 182 891,50 Kč. Navýšení příspěvku bylo sděleno dopisem ze dne 31.8.2020.

Do 31.12.2020 byl příspěvek poukázán ve výši 1 182 891,50 Kč.

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".

Nový návrh střednědobého výhledu byl zpracován na roky 2021 - 2023 a byl zveřejněn od 22.3.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet (ZÚ) obce za rok 2019 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 17.6.2020, usn. č. 58/2020 a schválen za rok 2019 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla úplná Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (Zpráva) a stručné hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. Zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn od 27.5.2020 do 20.6.2020, zveřejnění schváleného dokumentu bylo provedeno dne 26.6.2020.

Bankovní výpis

Obec v roce 2020 disponovala 3 běžnými bankovními účty s vykázanými zůstatky k 31.12.2020:

č. 5528151379/0800 u ČS	6 192 796,84 Kč (výpis číslo 012)
č. 94-3312421/0710 u ČNB	588 306,07 Kč (výpis číslo 42)
č. 58036413449/0800 u ČS	0,00 Kč (výpis číslo 007)
Celkem	6 781 102,91 Kč.

Stavy na účtech v bance byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu. Celkový součet souhlasil 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. V kontrolovaném období nebyla uzavřena jiná dohoda.

Faktura

Knihy došlých a vydaných faktur byly vedené prostřednictvím PC, v kontrolovaném období do 31.12.2020 bylo přijato 273 faktur a vystaveno 22 dokladů. Do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. Stavy závazků na účtech 321 – dodavatelé souhlasil s inventurním soupisem a souhlasil s údaji v denících faktur. Vystavené faktury byly všechny uhrazeny do data splatnosti, stav účtu 311 0000 - faktury odběratelů byl vykázán v nulové výši a souhlasil s údaji v denících faktur.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla provedena kontrola faktur. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2011 schválené v ZO 1.9.2011,
- plán inventur pro rok 2020 ze dne 2.12.2020 s platností od 1.12.2020 do 31.1.2021 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a stanovení 3 členné inventarizační komise,
- inventarizační zpráva z 31.1.2021 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. Přílohou ke zprávě byly inventurní soupisy.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence. Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence, inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl inventurní soupis majetku a závazků podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Odměňování členů zastupitelstva

Starostka vykonávala funkci jako dlouhodobě uvolněná k jejímu výkonu. Výplata její odměny byla prováděná v roce 2020 podle vládního nařízení č. 202/2018 Sb., (313 obyvatel k 1.1.2018). Odměny se změnily pouze u neuvolněného místostarosty, u kterého došlo ke zvýšení odměny o 2 600 Kč hrubého měsíčně. Ostatní členové ZO nepobírali žádné odměny. Byla provedena kontrola vyplacených odměn u starostky a místostarosty podle ročních mzdových listů.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla pouze 1 pokladnu na obecním úřadu, pokladní kniha byla vedena prostřednictvím PC. V kontrolovaném období do 31.12.2020 bylo vystaveno 422 pokladních dokladů. Hotovost v pokladně podle pokladní knihy byla k 31.12.2020 vykázána ve výši 29 621 Kč,

stav souhlasil na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha, s řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M a byl doložen inventarizací.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla provedena kontrola pokladních dokladů. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2020 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. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 - ostatní majetek ve výši 9 385 tis. Kč a 992 - věcná břemena ve výši 9 tis. Kč. V části D nebyly uvedeny žádné hodnoty.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2020 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 21 250 tis. Kč, po proúčtované korekci 16 340 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v hodnotě (netto) 9 770 tis. Kč, tj. cca 71 % hodnoty dlouhodobého majetku.

b) cizí zdroje – závazky k:	31.12.2020
Stav celkem (v Kč)	521 179,02
- krátkodobé přijaté zálohy	4 617,00
- závazky k zaměstnancům	108 522,00
- zúčtování SZ a ZP	52 862,00
- daně	15 575,00
- přijaté zálohy	6 314,00
- účty čas. rozlišení	300 311,01

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2020 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši 3 008 067,60 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2020:

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	podíl
Příjmy	6 778 290	8 725 121,26	9 047 610,08	103,70 %
Výdaje	6 682 517	11 641 973,31	12 055 677,68	103,55 %
Saldo P a V	95 773	-2 916 852,05	-3 008 067,60	x

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, zejména u §§ 1031, 2321, 3113, 3322, 3631, 3635, 3722, 3725, 5512.

Došlo k překročení schodku o 91 215,55 Kč.

Porušení § 16 odst. 4 zákona 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2020 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	5 912 015,90 Kč
Výnosy	8 366 572,26 Kč
VH po zdanění	2 454 556,36 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

výsledek hospodaření - hlavní činnost byl vykázán ve výši 25 937,35 Kč, vedlejší činnost ve výši 132,46 Kč.

Celkový výsledek hospodaření za rok 2019 ve výši 27 069,81 Kč schválilo ZO dne 6.5.2020 usn. č. 44/2020 převést do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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. V kontrolovaném období byla schválena a uzavřena nová Zřizovací listina 1/2020. ZO schválilo text zřizovací listiny dne 1.9.2020 usn. č. 69/2020. Nedílnou součástí listiny je Příloha č. 1 – soupis nemovitého majetku. Listina byla podepsána dne 20.7.2020. Zřizovatelem byla povolená doplňková činnost.

Darovací smlouvy

Kontrole nebyly předloženy darovací smlouvy

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrole byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace v roce 2020 z rozpočtu obce Okna odsouhlaseného ZO dne 14.12.2019, usn. č. 117/2019 ve výši 25 000 Kč. Smlouva byla podepsána dne 16.12.2019, účelem dotace je úhrada provozních nákladů na příjemcem požadovaný účel (praní dresů, drobnou údržbu a náklady na rozhodčí, údržba kabin a hřiště. Vyúčtování dotace 28.2.2021. Dotace poskytnutá na základě žádosti ze dne 4.11.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou vybraných přijatých transferů v kontrolovaném období roku 2020 bylo zjištěno:

Položka 4111, celkový objem 439 500 Kč

- UZ 98024 jednorázový nevratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov – 2 výše příspěvku 392 500 Kč. Příspěvek nepodléhá vypořádání.

- UZ 98193 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47 000 Kč. Skutečně

použité prostředky ve výši 41 525 Kč (§6115), nevyužité prostředky ve výši 5 474,91 Kč vráceny poskytovateli dne 15.2.2021.

pol. 4112 69 700 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2020.

Položka 4116, celkový objem 796 450,57 Kč

- UZ 13013, 182 018,57 Kč

Dotace MPSV, finanční vypořádání 15.2.2021

-UZ 13101 195 000 Kč

Aktivní politika zaměstnanosti pro obce. Dotace od ÚP.

- UZ 29027 153 762 Kč

Dotace poskytnutá ministerstvem zemědělství – rekonstrukce božích muk a návsi v obci Okna, závěrečné vyhodnocení projektu do 30.9.2020.

- UZ 29030 218 990 Kč

Dotace – zmírnění dopadů kůrovcové kalamity.

-UZ 29014 46 680 Kč

Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, obec obdržela dne 9.11.2020.

Položka 4122, celkový objem 173 200Kč

- Dle smlouvy OLP/4008/2019, ve výši 38 400 Kč, přijata dne 22.1.2020, - průtoková dotace pod názvem projektu „Zájmové kroužky při ZŠ Okna“ ve výši 134 800 Kč.

Položka 4216, celkový objem 534 970 Kč

Dotace od MMR rozhodnutí 117D8210B2058 uzavřena dne 9.4.2020 na akci „Rekonstrukce školního hřiště“. Dotaci obec obdržela dne 21.12.2020, byla vyúčtována a plně vyčerpána.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla podrobena smlouva č. 5/2020 uzavřena mezi obcí jako objednatelem a firmou J.H.I – Ing. Jiří Hutych, Na Vrších, Praha 10, IČ 41157834 jako zhotovitelem uzavřená dne 7.9.2020. Předmětem smlouvy je provedení rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Okna dodávky a montáže prvků specifikovaných v cenové nabídce 66 135 Kč. Termín dodání díla 4-6 týdnů od složení zálohy ve výši 40 000 Kč, doplatek 22 135 Kč včetně DPH. Finanční plnění 22.10.2020.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 21.2.2020 mezi obcí Okna (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět prodeje je parcela č. 879/2 – orná půda o výměře 712 m², kupní cena stanovena ve výši 35 600 Kč splatná do 10 dnů od podpisu smlouvy. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán prodávající po zaplacení kupní ceny. Kupující zaplatí poplatek za vklad práva do katastru nemovitostí ve výši 2 000 Kč a 2 000 Kč za zpracování geometrického plánu. Zastupitelstvo obce projednalo opětovně záměr obce prodat pozemek dne 2.1.2020, usn. č. 6/2020, kde bylo nutné uzavřít smlouvu o věcném břemenu pro

přístupovou cestu. Vzhledem k dlouhé časové prodlevě ZO znovu schvaluje záměr prodat pozemek. Záměr byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 6.1. do 22.1.2020. Fin. plnění 21.2.2020, zápis do KN dne 18.3.2020.

Kupní smlouva uzavřená dne 19.8.2020 mezi Okna (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět prodeje je parcela č. 868/91 – ostatní plocha o výměře 56 m², kupní cena stanovena ve výši 19 600 Kč splatná do 10 dnů od podpisu smlouvy. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán prodávající po zaplacení kupní ceny a částky 7 000 Kč - poplatek za vklad práva do katastru nemovitostí a za zpracování geometrického plánu. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 11.5. do 31.5.2020 a byl schválen ZO dne 17.6.2020 usn. č. 63/2020. Fin. plnění 27.8.2020, zápis do KN dne 27.8.2020.

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 31.10.2020 byl nulový, úrok byl splacen v souladu se smlouvou.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2020 uzavírala Smlouvy o věcných břemenech.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k zakázce „Rekonstrukce školního hřiště u ZŠ Okna“

- výzva k podání nabídek ze 16.8.2019, lhůta pro podání nabídek 28.8.2019 do 16.00 hodin,
 - oslovení byli 4 zhotovitelé (EUROGREEN CZ s.r.o., Ing. Marek Jedlička, GRASEKO, s.r.o., JB ESTATE s.r.o.), formou e-mailové pošty a zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele.
 - jmenování členů komise pro otvírání obálek ze dne 28.8.2019,
 - čestné prohlášení členů komise – 28.8.2019
 - evidenční arch podaných nabídek ze dne 28.8.2019 – doručeny byly 4 nabídky,
 - protokol o posouzení kvalifikace ze dne 28.8.2019,
 - protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace, posouzení hodnocení nabídek ze dne 28.8.2019,
 - komise dospěla k výsledku a doporučila uzavřít smlouvu s nejnižší nabídkovou cenou,
 - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.9.2019
- Smlouva o dílo uzavřená dne 16.9.2019 se zhotovitelem JB Estate s.r.o., IČ 2867232, na dílo „Rekonstrukce školního hřiště u ZŠ Okna“. Smlouva byla schválena v ZO dne 11.9.2019, usn. č.90/2019.

Cena díla 812 643,- Kč včetně DPH, doba plnění od 16.9.2019– 31.8.2020. Protokol o převzetí díla ze dne 31.8.2020.

Finanční plnění faktura ze dne 18.9.2020, doklad č. DF 197 152 17 uhrazena - 9.10.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 2.10.2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna 19.11.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Obec má soubor směrnic z předchozích let.

Směrnice byly věcně správné a pro obec dostatečné. V kontrolovaném období nebyla vystavena žádná nová směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2019 byla provedena na základě pověření obce auditorem. Kontrola byla provedena dne 18.2.2020. Podle protokolu z kontroly z 23.2.2020 nebyly zjištěny nedostatky, které by měly vliv na hospodářský výsledek.

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. Kontrolovány byly zápisy z 4.12.2019 (rozpočet) a z 12 pravidelných schůzí ZO z roku 2020 do 31.12. (2.1., 12.2., 11.3., 6.5., 17.6., 15.7., 12.8., 26.8., 23.9., 4.11., 2.12., 21.12.2020). 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. 2020 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 3 zápisy jednání z kontrolního výboru.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo ZO na svém zasedání dne 17.6.2020 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 2019. Kontrole byly předloženy protokoly o schválení a měly předepsané náležitosti a byly k dispozici na obecním úřadě.