



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0139/21/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna, IČ 00673412, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 18.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.3.2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0139/21/Vav dne 13.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.3.2022.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Eva Müllerová - starostka,
Helena Čápková - účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@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 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 rozpočtové nezajištěného výdaje. (překročení působnosti).

Chybu nelze zpětně napravit.

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 5,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,49 %
- 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 28.3.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 nehospondařila 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 neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2021 byl připraven v 11/2020 v členění dle jednotlivých oddílů (§) a položek příjmů a výdajů. Návrh přepokládal schodkový rozpočet ve výši 4 828 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 3.12.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2021 ve 12/2020 Zastupitelstvem obce (ZO).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 27.1.2021, usn. č. 10/2021, zveřejněno od 1.2.2021,
2. RO schváleno ZO dne 5.5.2021, usn. č. 51/2021, zveřejněno od 6.5.2021,
3. RO schváleno ZO dne 19.5.2021, usn. č. 64/2021, zveřejněno od 24.5.2021,
4. RO schváleno ZO dne 16.6.2021, usn. č. 79/2021, zveřejněno od 21.6.2021,
5. RO schváleno ZO dne 14.7.2021, usn. č. 98/2021, zveřejněno od 20.7.2021,
6. RO schváleno ZO dne 11.8.2021, usn. č. 110/2021, zveřejněno od 16.8.2021,
7. RO schváleno ZO dne 27.9.2021, usn. č. 120/2021, zveřejněno 1.10.2021,
8. RO schváleno ZO dne 3.11.2021, usn. č. 137/2021, zveřejněno dne 8.11.2021,
9. RO schváleno ZO dne 7.12.2021, usn. č. 153/2021, zveřejněno dne 13.12.2021,
10. RO schváleno ZO dne 7.12.2021, usn. č. 154/2021 pověření starostky k provedení rozp. změn, zveřejněno dne 5.1.2021.

Rekapitulace (v Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	8 840 247,00	27 306 798,21	18 466 551,21
Výdaje	13 667 831,00	31 796 803,17	18 128 972,17
Financování	4 827 584,00	4 490 004,96	-337 579,04

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2021 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 21.12.2020, usn. č. 129/2020. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	8 840 247 Kč
Výdaje	13 667 831 Kč
Financování	4 827 584 Kč.

Schodek rozpočtu je kryt peněžními prostředky z minulých let pol. 8115. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce rozpočet dne 22.12.2020 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 1 467 310 Kč byl příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Okna“ sdělen dopisem ze dne 4.1.2021. Na základě žádosti o navýšení příspěvku bylo ZO dne 7.12.2021, usn. č. 152/2021 schváleno navýšení příspěvku na částku 1 509 435,10 Kč. Do 31.12.2021 byl profinancován příspěvek 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".

Nový střednědobý výhled byl schválen ZO dne 5.5.2021, usn. č 44/2021, zpracován na roky 2021 - 2023, schválený výhled byl zveřejněn dne 6.5.2021, návrh zveřejněn od 22.3.2021 do schválení.

Byl zpracován v následujících objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2021	8 840	13 668	-4 828
2022	6 801	10 356	-3 555
2023	7 137	5 863	+1 274

Závěrečný účet

Závěrečný účet (ZÚ) obce za rok 2020 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 16.6.2021, usn. č. 71/2021 a schválen za rok 2020 se závěrem "s výhradou", s ohledem na zjištění ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Součástí schváleného materiálu byla úplná Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (Zpráva) a stručné hospodaření příspěvkové organizace.

Návrh závěrečného účtu, vč. Zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn od 20.4.2021 do 25.6.2021, zveřejnění schváleného dokumentu bylo provedeno dne 25.6.2021.

Bankovní výpis

Obec v roce 2021 disponovala 2 běžnými bankovními účty s vykázanými zůstatky k 31.12.2021:

č. 5528151379/0800 u ČS	5 983 906,09 Kč (výpis číslo 012)
č. 94-3312421/0710 u ČNB	2 551 405,33 Kč (výpis číslo 63)
Celkem	8 535 311,42 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. Jedna byla uzavřená dne 1.10.2018. V kontrolovaném období byla s účetní obce uzavřena nová dohoda dne 2.1.2021.

Faktura

Knihy došlých a vydaných faktur byly vedené prostřednictvím PC, v kontrolovaném období do 31.12.2021 bylo přijato 279 faktur a vystaveno 20 faktur. 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 a jejich úhrady za 7 - 8 /2021 (č. 158 – 205, BV č. 7 – 8) a 12/2021 (č. 266 – 279, BV č. 12), bez zjištěných nedostatků. Do data splatnosti byly uhrazeny všechny faktury. K 31.12.2021 byl vykázán nulový zůstatek na účtu 321 – Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Stav pohledávek na účtu 311 – Odběratelé byl vykázán ve výši 3 317 Kč a souhlasil s inventarizací (pronájem pozemků).

Hlavní kniha

Kontroly byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1-12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2011 schválené v ZO 1.9.2011,
- plán inventur pro rok 2021 ze dne 27.9.2021 s platností od 1.12.2021 do 31.1.2022 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace a stanovení 3 členné inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2021.
- inventarizační zpráva z 31.1.2022 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 31.12.2021 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 2021 podle vládního nařízení č. 202/2018 Sb., (313 obyvatel

k 1.1.2018). Odměny se změnilly pouze u neuvolněného místostarosty, u kterého došlo ke zvýšení odměny na 2 600 Kč hrubého měsíčně. Ostatní členové ZO nepobírali žádné odměny. Byla provedena kontrola vyplacených odměn u starostky a místostarosty podle mzdových listů za rok 2021. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla pouze 1 pokladnu na obecním úřadu, pokladní kniha byla vedena prostřednictvím PC. V kontrolovaném období do 31.12.2021 bylo vystaveno 312 pokladních dokladů. Hotovost v pokladně podle pokladní knihy byla k 31.12.2021 vykázána ve výši 54 199 Kč, stav souhlasil na údaj účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha, s řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M a byl doložen inventarizací.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období 7 - 8/2021 (č. P203 - 242), 12/2021 (č. 299 – 312), doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2021 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.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2021 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 43 088 tis. Kč, po proúčtované korekci 37 923 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v hodnotě (netto) 13 326 tis. Kč, tj. cca 90 % hodnoty dlouhodobého majetku.

b) cizí zdroje – závazky k:	31.12.2021
Stav celkem (v Kč)	5 048 750,74
z toho zejména:	
- dlouhodobé přijaté zálohy	1 676 104,84
- krátkodobé přijaté zálohy	6 358,00
- závazky k zaměstnancům	95 154,00
- zúčtování SZ a ZP	45 458,00
- ostatní daně	8 430,00
- dohadné účty pasivní	2 762 208,99.

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

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 12/2021 skončilo hospodaření obce přebytkem ve výši 3 371 496,40 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2021:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	podíl
Příjmy	8 840 247	27 306 798,21	30 713 652,76	112,48 %
Výdaje	13 667 831	31 796 803,17	28 934 866,25	91,00 %
Saldo P a V	-4 827 584	-4 490 004,96	1 778 786,51	x

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

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2021 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	6 941 292,20 Kč
Výnosy	10 750 839,75 Kč
VH po zdanění	3 809 547,55 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 - nulový hospodářský výsledek, vedlejší činnost - nulový hospodářský výsledek.

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 povolena doplňková činnost. V roce 2021 byl vydán Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině č. 1/2020. Dodatek byl schválen v ZO dne 3.11.2021, usn. č. 139/2021, předmětem dodatku je vymezení hlavního účelu a předmětu činností (ZŠ, MŠ, Lesní MŠ, Školní družina, Zařízení školního stravování).

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena složka darovací smlouvy:

Kontrola prověřila tyto darovací smlouvy:

Darovací smlouva ze dne 2.3.2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s, IČ 28700210 (Obdarovaný), na částku 2 000 Kč, schváleno ZO dne 24.2.2021. Dar byl poskytnut na základě předložené žádosti, finanční prostředky převedeny 3.3.2021.

Darovací smlouva ze dne 9.7.2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a Útulkem Dogsy, z.s. IČ 205774845 (obdarovaný), na částku 10 000 Kč, schváleno ZO dne 16.6.2021. Finanční prostředky převedeny dne 14.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace v roce 2021 z rozpočtu obce Okna odsouhlaseného ZO dne 21.12.2020, usn. č. 130/2020 ve výši 25 000 Kč. Smlouva byla podepsána dne 22.12.2020, účelem dotace je úhrada provozních nákladů na příjemcem požadovaný účel (praní dresů, drobnou údržbu a náklady na rozhodčí, údržba kabin a hřiště. Vyúčtování dotace do 28.2.2022. Dotace poskytnutá na základě žádosti ze dne 18.12.2020. finanční prostředky poskytnuty dne 8.2.2021.

Vyúčtování dotace bylo předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v kontrolovaném období do 31.12.2021 bylo zjištěno:

Položka 4111, celkový objem 119 939 Kč

- UZ 98037 - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 s účelovým znakem 98037, celková výše příspěvku 88 939,04 Kč (67 817,42 Kč – připsáno na účet obce 16.7.2021, 17 351,58 Kč – připsáno na účet 21.4.2021, 3 770,04 Kč ze dne 18.10.2021. Příspěvek nepodléhá vypořádání.

- UZ 98071 - 31 000 Kč – dotace poskytnutá na volby do Parlamentu ČR, finanční prostředky připsány na účet 1.9.2021. Finanční vypořádání bylo odesláno poskytovateli dne 10.1.2022. Dotace byla čerpána ve výši 28 788,09 Kč. Finanční prostředky ve výši 2 211,91 Kč byly poskytovateli vráceny 11.1.2022.

pol. 4112, celkový objem 74 000 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 74 000 Kč.

Položka 4116, celkový objem 1 141 648,13 Kč

- UZ 13013 objem 203 102,13 Kč

Dotace MPSV, finanční vypořádání 15.2.2021.

- UZ 13101 objem 225 000 Kč

Aktivní politika zaměstnanosti pro obce. Dotace od ÚP.

- UZ 33063 objem 602 013,00 Kč

Průtoková dotace „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operační program VVV. Dotace připsána na účet dne 12.7.2021 a 17.7.2021 přeposláno PO.

- UZ 17058 objem 182 308 Kč

Dotace poskytnutá Ministerstvem pro místní rozvoj – neinvestiční na realizaci opatření k ozdravení ovzduší, dotace připsána na účet obce dne 6.8.2021.

- UZ 29014 - Příspěvek poskytnutý MZ na obnovu, zajištění a výchovu porostů ve výši 164 640 Kč (ze dne 20.12.2021).

UZ 29030 – příspěvek poskytnutý MZ na Finanční příspěvky na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích ve výši 39 585 Kč ze dne 8.12.2021.

Položka 4122, celkový objem 174 000 Kč

- Dle smlouvy OLP/1945/202021 ve výši 40 000 Kč, přijata dne 20.7.2021, - průtoková dotace pod názvem projektu „Podpora žáků s DMO“. Odesláno na účet PO 23.7.2021.

- Dle smlouvy OLP/369/2021 – účelová dotace z Lesnického fondu LK ve výši 84 000 Kč, připsána na účet 16.4.2021.

Položka 4213, celkový objem 12 794 628,63 Kč

- UZ 90992 – Národní program životního prostředí, dle rozhodnutí č. 1190400032 SFŽP, dotace byla zasílána v částkách: 928 449,76 Kč – 16.6.2021, 1 218 791,20 Kč – 30.6.2021,

1 095 569,02 Kč – 11.8.2021, 1 465 343,18 Kč – 31.8.2021, 1 523 499,78 Kč – 11.10.2021,
2 128 071,35 Kč – 27.10.2021, 2 080 120,03 Kč – 24.11.2021, 2 354 784,31 Kč – 16.12.2021.

Položka 4216, celkový objem 2 316 206,28 Kč

- UZ 17969 – oprava školy – průtoková dotace - Integrovaný regionální OP – program č. 117030 – EU – INV. Na účet obce připsána dne 14.4.2021.

Položka 4222 celkový objem 1 676 104,84 Kč

- investiční transfery přijaté od krajů ze dne 14.9.2021.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo, která byla uzavřena v roce 2020.

Smlouva o dílo 5/2020 ze dne 7.9.2020 uzavřena mezi obcí (objednatel) a firmou J.H.I. – Ing. Jiří Huptych, IČ 41157834. Předmětem díla je rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Okna. Termín provedení díla do 30.6.2021, cena díla 234 740 Kč bez DPH, 284 035,40 Kč včetně DPH. Dílo je hrazené z dotace MMR. Finanční plnění dne 22.7.2021, DF 181.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 26.7.2021 mezi obcí Okna (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět prodeje je parcela č. 301/37 – trvalý travní porost o výměře 32 m², kupní cena stanovena ve výši 6 400 Kč splatná do 5 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. Zastupitelstvo obce projednalo záměr obce prodat pozemek dne 21.6.2021, usn. č. 92/2021. Záměr byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 21.6.2021 do 7.7.2021. Fin. plnění 26.7.2021 v hotovosti, zápis do KN dne 18.8.2021 s právními účinky ze dne 27.7.2021. Vyřazeno z majetku dokladem VD 5338 dne 30.9.2021.

Kupní smlouva uzavřená dne 30.6.2021 mezi Okna (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět prodeje je parcela č. 377/2 – orná půda o výměře 1 506 m², parcela č. 378/5 ostatní plocha o výměře 144 m², kupní cena stanovena ve výši 53 400 Kč splatná do 10 dnů od podpisu smlouvy. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán prodávající po zaplacení kupní ceny a částky 7 500 Kč - poplatek za vklad práva do katastru nemovitostí a za zpracování geometrického plánu. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 29.3.2021 do 15.5.2021 a byl schválen ZO dne 16.6.2021 usn. č. 77/2021. Fin. plnění 7.7.2021, zápis do KN dne 6.8.2021. Vyřazeno z majetku dokladem 5338 dne 30.9.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 22.6.2021 mezi obcí Okna (povinná) a ČEZ Distribuce a.s., zastoupená VAMA s.r.o (oprávněná). Obec je vlastníkem pozemku p.č. 874/1, 868/43, 868/65 v k.ú. Okna. Obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat a opravovat distribuční soustavy na tomto pozemku. Věcné břemeno podle této smlouvy se zřizuje za jednorázovou úplatu 5 700 Kč, kterou uhradí oprávněná do 30 dnů od doručení

vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen v ZO dne 14.8.2019 usn. č. 85/2019. Vklad do katastru byl proveden 19.7.2021 s právními účinky k 2.7.2021. Finanční plnění 3.8.2021 doklad 1909020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebylo uskutečněno žádné výběrové řízení.

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

ZO přijalo opatření k odstranění nedostatků dne 16.6.2021. Chybu nelze zpětně odstranit, chyba se nebude v dalších letech opakovat.

Vnitřní předpis a směrnice

Předloženy ke kontrole byly 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 2020 byla provedena na základě pověření obce nezávislým auditorem, IČ 86689169. Kontrola byla provedena dne 10.3.2021. Podle protokolu z kontroly z 21.3.2021 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. Kontrolovány byly zápisy z 21.12.2020 (rozpočet) a ze schůzí ZO do 31.12.2021 (27.1., 24.2., 24.3., 6.4., 5.5., 19.5., 16.6., 14.7., 11.8., 27.9., 12.10., 3.11., 7.12.). 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. 2021 zřízeny žádné peněžní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2020 schválilo ZO na svém zasedání dne 5.5.2021, usn. č. 45/2021 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 2020, usn. č. 46/2021. Kontrole byly předloženy protokoly o schválení.

Činnost kontrolního a finančního 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 jednání z kontrolního výboru.