

Č. j.: LK-0225/19/Erb

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice, IČ00671878, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice 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 20. 4. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17. 10. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec dne 27. 4. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, 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-0225/19/Erb dne 23. 9. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 5. 2020.

Popis úkonu: mailové seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Jana Hartlová - starostka,
Ing. Hana Ledabylová – 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 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 5,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,85 %

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 11. 5. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
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 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 žádnou veřejnou zakázku.

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 Vlastibořice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Jana Hartlová.

Bc. Jana Hartlová
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2018 – 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne **14. 2. 2018 – usnesením č. 3/2018** jako „*vyrovnaný*“, v jednotlivých letech předpokládá objem příjmů i výdajů ve výši 5 122 tis. Kč.

Návrh byl zveřejněn na webových stránkách od 29. 1. 2018 a je dosud. Schválený výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 16. 2. 2018.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v období od 30. 10. do 12. 12. 2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne **12. 12. 2018 – usnesením č. 43/2018** jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 5 122 000 Kč
Výdaje celkem 5 122 000 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách od 13. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo na svých jednáních v roce 2019 tyto změny rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2019	5 122 000,00	5 122 000,00	0
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) 13. 2. 2019	+ 212 184,00	+ 212 184,00	0
<i>usn. č. 2/2019, zveřejněno 20. 2. 2019</i>			
2) 15. 4. 2019	+ 270 000,00	+ 270 000,00	0
<i>usn. č. 12/2019, zveřejněno: 25. 4. 2019</i>			
3) 12. 6. 2019	+ 161 500,00	+ 161 500,00	0
<i>usn. č. 24/2019, zveřejněno: 18. 6. 2019</i>			
4) 11. 9. 2019	+ 106 000,00	+ 106 000,00	0
<i>usn. č. 33/2019, zveřejněno: 23. 9. 2019</i>			
5) 13. 11. 2019	+ 338 000,00	+ 338 000,00	0
<i>usn. č. 48/2019, zveřejněno: 15. 11. 2019</i>			
6) 11. 12. 2019	+ 280 000,00	+ 280 000,00	0
<i>usn. č. 64/52019, zveřejněno: 13. 12. 2019</i>			
7) starostkou* obce k 31. 12. 2019	úpravy rozpočtu bez dopadu na celkové financování,		
rozpočet po změnách	6 489 684,00	6 489 684,00	0

*Zastupitelstvo obce dne 14. 11. 2018 - usnesením č. 40/2018 schválilo, že paní starostka může podepisovat rozpočtové změny do 50 000 Kč, které následně dá na vědomí zastupitelstvu obce na prvním následném zasedání.

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M ke sledovanému datu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán v zastupitelstvu obce dne **15. 4. 2019 – usnesením č. 11/2019**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh: od 31. 3. 2019 a je dosud k dispozici,
- schválený zveřejněn od 25. 4. 2019.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce **15. 4. 2019 – usnesením č. 10/2019** schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2018, doloženo protokolem.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 4/2019 Inventarizace majetku a závazků ze dne 16. 10. 2019,
- Příkaz starostky k provedení inventur schválilo zastupitelstvo 13. 11. 2019 - usn. č. 49/2019,
- jmenování inventarizační komise schváleno v zastupitelstvu 13. 11. 2019 – usn. č. 50/2019,
- proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 14. 11. 2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2020.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 korespondoval s potvrzením o stavu akcií,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů 901, 902, 909 a 982.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2019:

BÚ č. 984865399/0800	2 854 367,98 Kč (BÚ č. 237)
BÚ č. 94–6117461/0710	337 057,42 Kč (BÚ č. 26)
Celkem	3 191 425,40 Kč.

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a souhlasila s inventurním soupisem.

Pokladní kniha

Vystaveno 1881 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 50XXXX).

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady:

- doklad č. 501589 z 1. 8. 2019 až doklad č. 501642 z 29. 8. 2019,
- doklad č. 501820 z 2. 12. 2018 až doklad č. 501881 z 30. 12. 2019.

Vykázaný stav pokladní hotovosti ve výši 44 757 Kč, který navazoval na zůstatek účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha a inventurní soupis.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Kniha došlých faktur

Celkem přijato a evidováno 316 dodavatelských faktur, v číselné řadě 330XXX, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod následujícím pořadovým číslem:

- 198 - 228 úhrada během měsíců srpna a září 2019,
- 293 - 305 úhrada v měsíci prosinci 2019.

Kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně data úhrady, čísla bankovního výpisu a čísla účetního dokladu. K sledovanému datu nebyly všechny dodavatelské faktury uhrazeny. Saldo účtu 321 ve výši 54 841,88 Kč se shoduje se stavem účtu 321 ve výkaze Rozvaha a dle inventurního soupisu se jedná o faktury pořadové číslo 303, 306 až 316.

Účetní jednotka by měla dodržovat postup u účtování o pořizování majetku. U těchto případech by měla volit investiční položku 6XXX v souladu s vyhláškou 323/2002 Sb., Vyhláška o rozpočtové skladbě, v platném znění a k tomu odpovídající majetkový účet 0XX dle Českého účetního standardu číslo 710, v platném znění. Pouze účty 041 až 043 umožňují zavést tento nově pořizovaný majetek do evidence účetní jednotky a začít s jeho odepisováním.

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila k 31. 12. 2019 dvanáct faktur, v celkové hodnotě 138 826 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky. K tomuto datu byly všechny vydané faktury zaplacený. Saldo účtu 311 poté vykazuje hodnotu ve výši 107 345 Kč - jedná se o předpisy za hrobová místa. Účetní jednotka zároveň tento účet používá i jako pohledávky ze smluvních vztahů a proto i k tomuto účtu používá 4 analytiky.

Zkontrolováno 6 vydaných a zaplacených faktur do konce září 2019.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 12/2019 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Z přílohy je možno vyčíst např., že účetní jednotka oceňuje lesní pozemky jiným způsobem než 57 Kč/m² a podařilo se z účtu 982 vymazat zástavní smlouvu v hodnotě 640 000 Kč.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019, kde:

stálá aktiva činila 75 593 866,18 Kč, po průčtované korekci 63 933 362,81 Kč.

Účet 401 – Jmění účet jednotky vykazoval hodnotu ve výši 37 476 875,34 Kč, oproti loňskému roku doznal nepatrných změn.

Dlouhodobé pohledávky činí 63 925 Kč, jedná se o poskytnutou zálohu Mikroregionu Jizera (viz. Kapitola „Smlouvy o poskytnutých dotacích“).

Dlouhodobé závazky vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé pohledávky představují hodnotu ve výši 723 820,72 Kč - na této částce se nejvíce podílí účty Krátkodobé poskytnuté zálohy a Pohledávky z přerozdělených daní.

Krátkodobé závazky jsou naúčtovány ve výši 1 090 209,73 Kč - hodnota ovlivněna zejména účty Krátkodobé přijaté zálohy, Daň z příjmu a Dohadné účty pasivní.

Dlouhodobý finanční majetek ve výši 1 390 380 Kč - nedoznal změn.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 1/2016 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně. Účetní jednotka naúčtovala odpisy v celkové výši 888 564 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2–12M nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem a starostkou, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	5 122 000	6 489 684	7 156 500,42	110,28
Výdaje	5 122 000	6 489 684	5 190 796,55	79,99*
Saldo P a V	0	0	1 965 703,87	XXX.

* V rozpočtu zahrnuty akce, které nebyly realizované.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 obsahoval následující hodnoty, z výkazu je patrné, že obec neprovozuje hospodářskou činnost:

Náklady celkem 5 758 516,55 Kč

Výnosy celkem 7 418 181,73 Kč

Daň z příjmů - účet 591 311 030,00 Kč

Dodatečný odvod daně - účet 595 - 19 690,00 Kč.

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 1 300 554,08 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období k danému období.

Účet 502 během roku 2019 téměř ztrojnásobil svou hodnotu z důvodu - v roce 2018 nebyly naúčtovány zálohy na energie na dohadný účet, tudíž se tyto zálohy nedostaly do nákladů, v roce 2019 byly zálohy, které budou předmětem vyúčtování v roce 2020 dány na dohadný účet s protiúctem 502.

Účet Manka a škody vykazuje hodnotu ve výši 244 283 Kč - zastupitelstvo obce rozhodlo na svém zasedání dne 11. 9. 2019 (usnesením č. 34/2019) o zastavení investiční akce Dopravně bezpečnostní opatření v obci Vlastibořice. Načež účetní jednotka dokladem 900011 z 30. 11. 2019 vyřadila z účtu 042 Projektovou dokumentaci „Dopravně bezpečnostní opatření v obci Vlastibořice“.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2019, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti", kterou obec uzavřela s účetní dne 2. 1. 2019 na odpovědnost za pokladní operace. Dohoda splňovala potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne **24. 10. 2018** - **usneseními č. 30 - 33/2018** schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 25. 10. 2018 - odměny jsou v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Zastupitelstvo obce dne 13. 11. 2019 usnesením č. 48/2019 upřesnilo, že je starostka obce vyplácena dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Kontrola byly podrobeny mzdové listy uvolněné starostky a dvou neuvolněných místostarostů, nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly zkontrolovány následující darovací smlouvy:

- uzavřená den 15. 3. 2019 mezi fyzickými osobami (dárce) a obcí Vlastibořice (obdarovaný), předmětem daru částka 10 000 Kč pro účely obce. Obec dar obdržela na svůj bankovní účet dne 18. 3. 2019, zaúčtovala na položku 2321 a § 3399. Dar vzalo zastupitelstvo obce na vědomí na svém zasedání dne 15. 4. 2019.

- uzavřená dne 17. 4. 2019 mezi obcí Vlastibořice (dárce) a Základní organizací českého svazu včelařů Sychrov (obdarovaný), výše daru 5 000 Kč na provoz. Dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2019 - usnesením č. 19/2019. Finanční prostředky poskytnuty dne 29. 4. 2019. Žádost ze dne 26. 2. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedené smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dle § 10a zákona číslo 250/2000 Sb., v platném znění mezi obcí Vlastibořice (poskytovatel) a Mikroregionem Jizera, IČ 70226342 (příjemce):

smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 12. 9. 2019,

– výše dotace: 63 925 Kč,

– účel: „Nákup techniky pro MR JIZERA“,

– termín vyúčtování: 31. 12. 2020,

– v zastupitelstvu smlouva schválena dne 11. 9. 2019 – usnesením č. 38/2019.

– finanční prostředky poslány dne 26. 9. 2019,

– smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne: 20. 9. 2019.

V postupu obce nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání prověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutých transferech:

Položka 4111, účelový znak (dále jen „UZ“) 98348, objem 33 000 Kč

- jedná se o finanční prostředky na akci "Volby do Evropského parlamentu", obec spotřebovala 21 203,15 Kč (§6117), účet 374 vykazuje hodnotu ve výši 12 644,85 Kč - jedná se o částku, kterou obec vrátí v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

Položka 4112, objem 69 500 Kč

- transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116, UZ 17027, objem 212 184 Kč

- jedná se o doplatek akce z roku 2018 - Oprava MK č. 10c v obci Vlastibořice.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena následující smlouva:

Smlouva o poskytnutí služby - zimní údržba místních komunikací uzavřená dne 13. 11. 2019 mezi obcí (objednatel) a Radkem Slukou, IČ 73657085 Vlastibořice (dodavatel), předmětem smlouvy je zimní údržba místních komunikací v období 12/2019 - 2/2020 za sjednanou cenu 730 Kč/strojohodina bez DPH. Smlouva schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 11. 2019 - usnesením č. 61/2019.

Finanční plnění: dodavatel ve zkoumaném období nefakturoval (fakturace proběhla v březnu roku 2020).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje záměry převodu, prodeje, směny, pachtu či pronájmu majetku před jejich projednáním.

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

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená uzavřená smlouva:

kupní smlouva uzavřená dne 30. 4. 2019 mezi obcí Vlastibořice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující), předmět smlouvy – pozemková parcela p. č. 507/4 o výměře 447 m² - trvalý travní porost. Dohodnutá kupní cena 22 350 Kč. Dále bylo doloženo:

- žádost si fyzické osoby podaly dne 8. 4. 2019,
- smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 15. 4. 2019 – usnesením č. 21/2019,
- vklad proveden dne 21. 5. 2019, s právními účinky ke dni 30. 4. 2019,
- pozemek z účetnictví vyveden dokladem č. 900011 k 30. 11. 2019,
- finanční plnění: zaplacen v hotovosti dne 29. 4. 2019, dokladem č. 1363.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo obce v kontrolovaném období schválilo pouze jednu Smlouvu o smlouvě budoucí, která může, ale také nemusí být realizována.

Smlouvy zástavní

Dle přílohy k Rozvaze účet 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových účetní jednotka vykazuje hodnotu ve výši 640 000 Kč. Jedná se o zástavní právo pro MMR na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva z 29. 6. 2001.

Druhou zástavní smlouvu na částku 640 000 Kč se účetní jednotce podařilo v roce 2019 vymazat z Katastru nemovitostí a i odúčtovat z účtu 982.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období dle sdělení obce nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Profil zadavatele: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-vlastiborice_2713/.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů. V roce 2019 zastupitelstvo obce schválilo 6 nových směrnic - mimo jiné směrnici na číselné řady účetních dokladů, směrnici k inventarizaci a směrnici k zakázkám malého rozsahu.

Vnitřní kontrolní systém

Obec zabezpečila tento úsek následovně: 4 zasedáními finančního výboru a 3 zasedáními kontrolního výboru.

Výsledky externích kontrol

Státní fond životního prostředí vydal dne 8. 11. 2019 Záznam z následné monitorovací návštěvy, předmětem kontroly bylo - Zefektivní svozu odpadu ve Vlastibořicích s výsledkem bez závad.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s platnou legislativou.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ze dne 13. 2., 15. 4., 12. 6., 11. 9., 16. 10., 13. 11. a 11. 12. 2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2019 zápis a usnesení zastupitelstva z 12. 12. 2018, kde mimo jiné byl schválen rozpočet na rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce, obec netvoří peněžní fondy. Účty 236 a 419 ve výkaze Rozvaha jsou nulové stejně tak i řádek 6020 ve výkaze FIN 2-12M a příloha k Rozvaze v části F.