

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vlastibořice, IČ 00671878, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.10.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 25.2.2021.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0225/20/Les dne 20.10.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2021.

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

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Jana Hartlová - starostka,
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 právnických 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

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 6,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,84 %

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 26.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 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
OB. VLASTIBOŘICE
IČ: 00671878
463 44 Sychrov
okres Liberec

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 16.10.2019 – 13.12.2019 – resp. dosud.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2020 zastupitelstvo obce na svých jednáních schválilo 6 změn rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2020	6 164 700	7 209 700	1 045 000
rozpočtová opatření:			
1) 12.2.2020	1 400	1 400	0
<u>usn. č. 5/2020, zveřejněno 17.2.2020</u>			
2) 6.5.2020	24 000	24 000	0
<u>usn. č. 16/2020, zveřejněno: 14.5.2020</u>			
3) 16.9.2020	488 250	488 250	0
<u>usn. č. 31/2020, zveřejněno: 22.9.2020</u>			
4) 11.11.2020	408 000	408 000	0
<u>usn. č. 42/2020, zveřejněno: 12.11.2020</u>			
5) 9.12.2020	101 813	101 813	0
<u>usn. č. 50/2020, zveřejněno: 11.12.2020</u>			
6) 31.12.2020*	10 500	10 500	0
<u>zveřejněno: 31.12.2020</u>			
rozpočet po změnách	7 198 663	8 243 663	1 045 000

*Schválila starostka na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, usn. 51/2020

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 31.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 – usnesením č. 66/2019 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	6 164 700 Kč
Výdaje celkem	7 209 700 Kč
Financování	1 045 000 Kč (položka 8115 – schodek je kryt zapojením finančních prostředků na bankovních účtech).

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce od 13.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2020 – 2024 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.9.2020 – usnesením č. 32/2020 jako téměř vyrovnaný. V jednotlivých letech předpokládal objem příjmů i výdajů (v Kč):

	2020	2021	2022	2023	2024
Příjmy celkem	6 190	6 270	5 980	6 100	6 100
Výdaje celkem	7 235	6 270	5 980	6 100	6 100

Návrh byl zveřejněn na webových stránkách od 17.8.2020 - dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 8.10.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 17.6.2020 – usnesením č. 25/2020. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 14.5.2020 a je dosud k dispozici,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 23.6.2020 - dosud.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce 17.6.2020 – usnesením č. 24/2020 schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2019, doloženo protokolem.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech (dále jen BÚ) k 31.12.2020:

BÚ č. 984865399/0800	2 750 201,21 Kč (bankovní výpis - elektronický č. 221)
BÚ č. 94-6117461/0710	612 915,02 Kč (bankovní výpis č. 30)
Celkem	3 363 116,23 Kč.

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a ve výkaz FIN 2-12M ř. 6010 a 6030. Stav byl ověřen inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti", kterou obec uzavřela s účetní dne 2.1.2019 na odpovědnost za pokladniční operace. Dohoda splňovala potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 4/2019 Inventarizace majetku a závazků (účinnost od 1.12.2019),
- Příkaz starostky k provedení inventur schválilo zastupitelstvo 11.11.2020 - usn. č. 44/2020,
- jmenování inventarizační komise schváleno v zastupitelstvu 11.11.2020 – usn. č. 45/2020,
- proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 18.11.2020,
- Plán inventur ze dne 11.11.2020,
- Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2021.

Kontrola byla dále předložena soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- 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.

Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyl inventarizace majetku a závazků výpis z Katastru nemovitostí podroben detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Celkem bylo k 31.12.2020 přijato a evidováno 299 dodavatelských faktur, v číselné řadě 330XXX, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury od č. 213 do 233 s úhradami v říjnu 2020.

Kniha došlých faktur obsahovala veškeré náležitosti, včetně data úhrady, čísla bankovního výpisu a čísla účetního dokladu. Saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 78 236,46 a údaj se shodoval se stavem účtu 321 ve výkaze Rozvaha, v hlavní knize účetnictví a bylo ověřeno inventarizací účtu (dle inventurního soupisu se jedná o faktury pořadové číslo 288 až 299).

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila k 31.12.2020 faktury (311 0000) v celkové hodnotě 194 619 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky. Saldo účtu 311 0000 vykazovalo hodnotu ve výši 27 130 Kč (faktura č. 16 vystavená za prodej dřeva splatná 22.1.2021). Účetní jednotka zároveň tento účet používá i jako pohledávky ze smluvních vztahů a proto i k tomuto účtu používá další 4 analytiky (311 0003, 311 0004, 311 0005 a 311 0015). Saldo účtu 311 ve výkaze Rozvaha a hlavní účetní knize bylo ověřeno inventarizací účtu k 31.12.2020.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 1 – 13 (období 1 - 9/2020), bez zjištěných nedostatků.

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. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu celkem 324 osob.

Kontrole byly podrobeny mzdové listy uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Vystaveno 732 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 50XXXX).

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady:

- doklad č. 500584 z 2.10.2020 až doklad č. 500641 z 30.10.2020.

Vykázaný stav pokladní hotovosti ve výši 46 451 Kč navazoval na zůstatek účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha a výkaz FIN 2-12 M ř. 6040. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2020 souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 Pokladna.

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

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2020 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Na podrozvahových účtech 902 byl evidován Jiný dlouhodobý hmotný majetek (101 tis. Kč), účtu 909 byl evidován Ostatní majetek ve výši 22 325 tis. Kč, na účtu 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.

Stavy vykazovaných nemovitých věcí (v části G) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha.

Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 39,17 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny jiným způsobem. Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 608 tis. Kč.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.10.2020 a k 31.12.2020, kde:

stálá aktiva činila 76 163 622,74 Kč, po proúčtované korekci 63 633 313,72 Kč.

Účet 401 – Jmění účet jednotky vykazoval hodnotu ve výši 37 354 894,34 Kč, oproti loňskému roku došlo k nepatrným změnám.

Dlouhodobé pohledávky činily 137 369 Kč. Obec netvořila opravné položky.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 5 000 Kč.

Krátkodobé pohledávky představovaly hodnotu ve výši 614 264 Kč - na této částce se nejvíce podílely účty Krátkodobé poskytnuté zálohy (221 tis. Kč) a Pohledávky z přerozdělených daní (327 tis. Kč). Obec vytvořila opravnou položku na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 189 Kč.

Krátkodobé závazky jsou naučtovány ve výši 841 tis. Kč - hodnota ovlivněna zejména účty Zaměstnanci, Daň z příjmů 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.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.10.2020 na 95,11 % (6 351 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 84,72 % (6 543 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 191 tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	6 164 700	7 198 663	7 567 493,36	105,12
Výdaje	7 209 700	8 243 663	7 391 108,53	89,66
Saldo P a V -	1 045 000	- 1 045 000	176 385,83	x

Výkaz zisku a ztráty (VZZ)

K 31.12.2020 byl kontrola předložen VZZ za období 12/2020 s hodnotami:

Náklady celkem	7 865 074,15 Kč
Výnosy celkem	8 242 934,75 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 377 860,60 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období k danému období.

Účet 511 – Opravy a udržování během roku 2020 téměř ztrojnásobil svou hodnotu - v roce 2020 byly naúčtovány náklady spojené s *opravou místních komunikací v obci* viz kapitola **Smlouva o dílo**.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Z výkazu zisku a ztráty byly k 31.10.2020 v části hospodářská činnost patrné výnosy ve výši 7 300 Kč (Výnosy z prodeje pozemků 2 300 Kč a Ostatní výnosy z činnosti 5 000 Kč).

K pochybení došlo nezadáním analytiky v účetním programu u částky 2 300 Kč za nově nabytou část pozemku v rámci bezúplatné směny – účet 647 0300. Dále pak 5 000 Kč – nadační příspěvek na organizaci kulturní akce – účet 649 0300. Chyba byla odstraněna opravným dokladem 900011.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly zkontrolovány následující darovací smlouvy:

- uzavřená dne 19.6.2020 mezi obcí Vlastibořice (dárce) a obcí Radimovice (obdarovaný). Předmětem daru částka 3 000 Kč pro účel: pořádání kulturní akce pro děti s názvem „Pohádkové vítání prázdnin“. Obec dar poskytla z účtu ČS bankovní výpis č. 111 dne 24.6.2020. Dar schválilo zastupitelstvo obce dne 17.6.2020, usn. č. 29/2020.

- uzavřená dne 8.10.2020 mezi Libereckým krajem (dárce) a obcí Vlastibořice (obdarovaný), výše věcného daru 44 550 Kč – tj. 5 000 ks ochranných nanofiltrů. Věcný dar byl obci dodán v září 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělen vedení obce nebyla v kontrolovaném období (1 – 12/2020) obcí poskytnuta žádná dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

Položka 4111,

UZ 98024 (dále jen "UZ"), objem 426 250 Kč

- jedná se o jednorázový nenávratný příspěvek SARS Cov-2. Nenávratný příspěvek obec obdržela 13.8.2020 na účet ČNB - nepodléhá vyúčtování.

UZ 98193, objem 31 000 Kč

- účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstva kraje. Dotaci obec obdržela 24.8.2020 na účet ČNB. Vratka dotace ve výši 8 594,80 Kč odeslána dne 8.2.2021.

Položka 4112, objem 76 700 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec obdržela k 31.10.2020 celkem 63 920 (tj. 83,34%) a k 31.12.2020 celkem 76 700 Kč (tj. 100%).

Položka 4116**UZ 34053, objem 24 000 Kč**

Dotace z Ministerstva kultury ČR – dle Rozhodnutí č. j. MK 18060/2020 ve výši 24 000 Kč na projekt: „Zapojení místní knihovny do společenského a kulturního života v obci“. Částku obec přijala (transferem přes krajský úřad) ve výši 24 000 Kč dne 9.7.2020 na účet ČNB.

UZ 29014, objem 10 230 Kč

Dotace poskytnuta z kapitoly Ministerstva zemědělství *Na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do věku 40 let*. Částka k 31.12.2020 přijata (transferem přes krajský úřad) ve výši 10 230 Kč. Finanční prostředky obec obdržela dne 10.11.2020 na účet ČNB.

UZ 29030, objem 57 813 Kč

Dotace poskytnuta z kapitoly Ministerstva zemědělství *Na dopady kůrovcové kalamity za rok 2019*. Částka k 31.12.2020 přijata (transferem přes krajský úřad) ve výši 57 813 Kč. Finanční prostředky obec obdržela dne 7.12.2020 na účet ČNB.

Položka 4122, objem 300 000 Kč

OLP/2060/2020 ze dne 14.8.2020 na akci „*Oprava místních komunikací v obci Vlastibořice*“. Částku k 31.12.2020 obec obdržela dne 22.9.2020 formou zálohy ve výši 90 % v částce 270 000 Kč a dne 18.12.2020 zbývající částku ve výši 30 000 Kč.

Položka 4222, objem 111 400 Kč

OLP/2826/2019 ze dne 30.12.2019 na akci „*Výstavba travnatého sportovního hřiště v části obce Jivina*“. Částku k 31.10.2020 obec obdržela dne 4.2.2020 ve formě zálohy ve výši 90 % tj. 100 260 Kč a dne 27.11.2020 zbývající částku ve výši 11 140 Kč.

UZ 29014, objem 10 500 Kč

Dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje OLP/1971/2020 na akci „*Projektová dokumentace – rozšíření vodovodu Jivina*“. Částku obec obdržela dne 8.12.2020 v plné výši.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o provedení stavby:

- uzavřená dne 13.5.2020 mezi obcí Vlastibořice (objednatel) a společností M – Silnice, s.r.o. IČO 421 96 868, Pardubice (zhotovitel) na akci „*Oprava místních komunikací v obci Vlastibořice*“ – číslo smlouvy 23-SOD-2020-008 v hodnotě 1 463 753,97 Kč bez DPH (1 771 142,30 Kč s DPH). Smlouva schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 6.5.2020 - usnesením č. 17/2020. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.5.2020.

Dne 13.5.2020 byl zároveň uzavřen Dodatek č. 1, kterým byly doplněny upřesňující detaily ke smlouvě o provedení stavby (termín úhrady ceny, prodloužení s dokončením díla – smluvní pokuta). Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 19.5.2020.

Financování:

- Liberecký kraj – dotační fond ve výši 300 000 Kč, obec obdržela dne 22.9.2020 částku 270 000 Kč,
- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

- faktura č. 300194 ve výši 12 500 Kč, úhrada 14.9.2020 (stavební dozor),
- faktura č. 300210 ve výši 1 771 142,30 Kč, úhrada 29.9.2020.

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-vlastiborice_2713/oprava-mistnich-komunikativ-obci-vlastiborice_31763/smlouva-o-dilo_191678/

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na akci: „*Oprava místních komunikací v obci Vlastibořice*“. K tomu bylo doloženo:

- schválení vyhlášení výběrového řízení na akci – zastupitelstvo obce dne 11.12.2019 - usnesením č. 70/2019,
- výzva k podání nabídek a prokázání kvalifikace ze dne 11.12.2019,
- osloveno 10 firem
- kritérium – ekonomická výhodnost – nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídek 31.1.2020 - 14:00 hodin,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 31.1.2020,
- protokol o otevírání obálek ze dne 12.2.2020 (výběr z 6 podaných nabídek),
- schválení dodavatele – M – Silnice IČO 421 96868, spol. s r.o., Pardubice – zastupitelstvo obce dne 6.5.2020 - usnesením č. 17/2020, dále kapitola viz **Smlouva o dílo**.

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-vlastiborice_2713/oprava-mistnich-komunikativ-obci-vlastiborice_31763/smlouva-o-dilo_191678/

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2019 zastupitelstvo obce schválilo 6 nových směrnic - směrnici na číselné řady účetních dokladů, směrnici k inventarizaci a směrnici k zakázkám malého rozsahu. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné aktualizace.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyly v obci Vlastibořice provedeny žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolé podrobeny zápisy a usnesení z jednání ze dne 8.1. (mimořádné zasedání), 12.2., 6.5., 17.6., 16.9., 11.11. a 9.12.2020. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2020 zápis a usnesení zastupitelstva z 13.11.2019 (odměna starostky) a 11.12.2019, kde byl schválen rozpočet na rok 2020.

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.

Vnitřní kontrolní systém

Obec zabezpečila tento úsek 3 zasedáními finančního výboru a 2 zasedáními kontrolního výboru.

