

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záhoří, IČO 00276308, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Záhoří 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 21.9.2020.

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 11.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 19.4.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, 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-0233/20/Hlo dne 17.9.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.4.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Miloslava Koucká - starostka,
Božena Kašparová - 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.):

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: § 15 odst. 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený zastupitelstvem obce usn. č. 44 dne 11.12.2019. Rozdíl byl ve výši 2 300 Kč na příjmové straně (schválený rozpočet 8 494 379 Kč, rozpočet vykázaný 8 492 079 Kč) a u financování (schválený rozpočet 2 916 760 Kč, rozpočet vykázaný 2 919 060 Kč).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Nelze napravit.

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

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 65 odst. 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka netvořila opravné položky u pohledávek po splatnosti evidovaných na účtu 311 Odběratelé.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,02 %
- 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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 30.4.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní 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:

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 Záhoří 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 Miloslava Koucká.

Miloslava Koucká
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

využít k zaúčtování odvodů příspěvkové organizace paragraf 3111, položku 2122 u rozpočtových příjmů.

Rozpočtová opatření

Celkem 3 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 10.6., 16.9. a 16.12.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Rozpočet	8 492 079	11 411 139	2 919 060
1. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
2. RO	708 300	708 300	0
3. RO	232 094	232 094	0
Upravený rozpočet	9 432 473	12 351 533	2 919 060

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.6., 16.9. a 17.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 1 dne 10.6.2020 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 27.5.2020 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 16.6.2020.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 1263308319/0800	5 415 193,38 (výpis č. 12)
č. 165922425/0300	385 182,09 (výpis č. 2020/12)
č. 239997914/0300	2 752 990,60 (výpis č. 2020/12)
č. 94-56918451/0710	1 219 304,15 (výpis č. 26)
Celkový stav peněžních prostředků:	9 772 670,22

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2013 o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur a příkaz k provedení ze dne 16.12.2020 obsahoval termín provedení (do 8.1.2021), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen ZO usn. č. 30 dne 16.12.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.12.2020. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 20.1.2021. Stavy majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 275 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 144 780,91 Kč (faktury č. 262-275) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 131, 134, 136, 137 a 140, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování a úhrada faktur přijatých podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 13 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2020 ve výši 82 301 Kč (z toho vystavené faktury v objemu 52 604 Kč) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 202005 a 202009, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 495 obyvatel.

ZO schválilo dne 5.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky dle mzdových listů v období 1-12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu, pokladní kniha byla vedena v průpisové podobě. Doklady byly vedené v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 512 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 40 000 Kč. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 27 622 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 503-508, nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování vystavených pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 48 557 321,58 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 192 280 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 96 030 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 82 301 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 12 300 Kč.). Obec neevidovala dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků ve výši 513 764,08 Kč nejvyšší objem představovaly závazky vůči dodavatelům ve výši 144 780,91 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka netvořila opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé.

Účetnictví ostatní

Vedení účetnictví zajištěno externím dodavatelem. Obec uzavřela smlouvu o poskytování služeb v oblasti účetnictví s Boženou Kašparovou, fyzickou osobou podnikající dle živnostenského zákona, IČO 70695679.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 98 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 67 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 994 471,50 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	8 492 079	9 432 473	9 233 814,15
Výdaje	11 411 139	12 351 533	8 239 342,65
Financování	2 919 060	2 919 060	-994 471,50

V kontrolovaném výkazu byly zjištěny nedostatky, kdy účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený ZO usn. č. 44 dne 11.12.2019. Rozdíl byl ve výši 2 300 Kč na příjmové straně (schválený rozpočet 8 494 379 Kč, rozpočet vykázaný 8 492 079 Kč) a u financování (schválený rozpočet 2 916 760 Kč, rozpočet vykázaný 2 919 060 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	10 204 537,65
Výnosy celkem	9 750 173,06

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 454 364,59 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina organizace Mateřská škola Záhoří, okres Liberec, příspěvková organizace byla schválena ZO dne 24.6.2009 v upravené podobě (původní znění od 1.1.2003)

a s aktualizací ze dne 15.12.2015, kdy bylo doplněno do názvu označení příspěvková organizace. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontroly bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 23.9.2020 mezi obcí (dárce) a Sociálními službami Semily, příspěvková organizace, IČO 00854930 (obdarovaný), na dar ve výši 3 000 Kč na pokrytí provozních nákladů spojených s poskytováním pečovatelské služby v obci v roce 2020. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 19 dne 16.9.2020. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 6.10.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací. ZO usn. č. 10-12 dne 10.6.2020 rozhodlo o poskytnutí dotace 3 příjemcům v celkovém objemu 235 000 Kč.

Kontroly bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 2/2020 uzavřená dne 29.6.2020 mezi obcí (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Záhoří, z.s., IČO 49294563 (příjemce), na akce Spotřeba energií a Oprava střechy, žlabů ve výši 30 000 Kč. Dotace byla příjemci zaslána na bankovní účet dne 14.7.2020 (nebyla dodržena ve smlouvě uvedená 14denní lhůta pro zaslání finančních prostředků od podpisu smlouvy příjemci). Vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 3/2020 uzavřená dne 29.7.2020 mezi obcí (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Dlouhý, z.s., IČO 49294075 (příjemce), na akci Celková oprava hřiště na Dlouhém pro podporu spolkové činnosti a vytvoření podmínek pro pohyb uvedených v žádosti ve výši 190 000 Kč. Dotace byla příjemci zaslána na bankovní účet dne 24.8.2020 (nebyla dodržena ve smlouvě uvedená 14denní lhůta pro zaslání finančních prostředků od podpisu smlouvy příjemci). Vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2021. Smlouva byla zveřejněna od 20.8.2020 na internetových stránkách obce. ZO usn. č. 31 dne 16.12.2020 rozhodlo o prodloužení termínu realizace projektu do 31.12.2021. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 656 000 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 625 000 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98193, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontroly předloženo konečné vyúčtování v objemu 27 844,83 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 26.1.2021, vratka dotace ve výši 3 155,17 Kč odeslána dne 3.2.2021.

Pol. 4112, objem 112 300 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

Pol. 4116, ÚZ 33063, objem 232 094 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Mateřskou školu Záhoří, okres Semily, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Dotace byla přijata dne 2.9.2020 a byla převedena na účet školy ve stejné výši (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období dle sdělení neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období měla obec uzavřenou aktivní úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou (č. 389162429 z 6.10.2014), výše úvěru 2 200 000 Kč na výstavbu vodovodu. Jistina byla splatná od 31.1.2015 v měsíčních splátkách ve výši 35 484 Kč (roční výše splátek 425 808 Kč) do roku 2020. Úvěr byl splacen dne 29.2.2020 úhradou zbývající jistiny ve výši 289 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 3 ze dne 29.2.2020 a č. 4 ze dne 2.3.2020. Stav závazku k 31.12.2020 ve výši 0 Kč souhlasil s údajem uvedeným na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral 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.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nezařadil veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Záhoří, okres Semily, příspěvková organizace, dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Kontrolu provedla společnost AOLA, s.r.o., IČO 08250332. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31.3.2020, bylo stanoveno jedno doporučení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 10.6., 16.9. a 16.12.2020. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 11.12.2019, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předložen zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16.12.2020. Finanční výbor byl v kontrolovaném období nečinný a byla pouze formálně splněna povinnost zastupitelstva mít zřízen tento výbor.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 2 dne 10.6.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 2 776 296,74 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Záhoří, okres Liberec, příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 5 dne 10.6.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 33 940,25 Kč, zisk byl převeden do rezervní fondu organizace (rozhodnutí ZO usn. č. 6 dne 10.6.2020). Výsledek hospodaření zřízené organizace za rok 2018 (o jehož převodu nebylo rozhodnuto v roce 2019) ve výši 28 233,58 Kč (zisk), byl na základě rozhodnutí ZO usn. č. 6 dne 10.6.2020 rovněž převeden rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 10.6.2020, obsahovaly požadované náležitosti.