

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá, IČO 00262668, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bílá 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 23.9.2020.

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 3.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 6.4.2021.

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-0007/20/Hlo dne 17.9.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.4.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Pospíšil - starosta,
Iva Bradáčová - 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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: petr.hlousek@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkv

- 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 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vlastnila lesní pozemky s plochou cca 92,7 ha, v části D.2 a D.3 výkazu Příloha nebyly uvedeny požadované údaje.

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

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- 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 13.4.2021

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Pospíšil.

František Pospíšil
starosta obce

23.4.2021

.....
razítko, podpis, dne

OBEC BÍLÁ
463 43 Český Dub 1
IČO: 292 696 Tel: 482727061

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 3/18 dne 31.1.2018 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2020	14 420	13 000	-1 420
2021	14 920	13 500	-1 420

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 16.6.2017, schválený výhled od 6.2.2018.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 9/20 dne 22.4.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	16 170	16 170
2022	16 680	16 680
2023	17 200	17 200
2024	17 720	17 720

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 28.2.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled od 24.4.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2020 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena ZO usn. č. 49/19 dne 18.12.2019. Do schválení řádného rozpočtu na rok 2020 se hospodaření obce řídilo posledním upraveným rozpočtem předchozího roku. Navíc bylo možné v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené ZO a hradit závazky z uzavřených smluv.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 19.12.2019 do schválení rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 27.2.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 8/20 dne 22.4.2020. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 23.4.2020. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	16 131 900
Výdaje celkem	20 762 521
Financování	4 630 621

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem tři změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo dvě rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 29.7.2020 (RO č. 1) a 21.10.2020 (RO č. 2). RO č. 3 přijal starosta obce (na základě pověření ZO usn. č. 56/20 dne 21.10.2020). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	16 131 900	20 762 521	4 630 621
1. RO	219 103	219 103	0
2. RO	1 380 650	1 380 650	0
3. RO	177 300	177 300	0
Upravený rozpočet	17 908 953	22 539 574	4 630 621

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla v zákonném termínu zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 30.7. a 22.10.2020 a 25.1.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 400 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 8/20 dne 22.4.2020. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 23.4.2020. Příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

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. 19/20 dne 10.6.2020 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 24.2.2020 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 ke dni 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 63229574/0600	8 290 413,31 (elektronický výpis)
č. 232475726/0600 (spořicí)	4 527 071,89 (elektronický výpis)
č. 94-110461/0710	1 466 762,14 (výpis č. 29)
Celkový stav peněžních prostředků: 14 284 247,34	

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 - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2/2011 o provádění inventarizací. Plán inventur ze dne 23.11.2020 obsahoval termíny provedení (od 14.12.2020 do 31.1.2021), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Příkaz starosty č. 1/2020 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 9.10.2020 byl předložen ZO na vědomí dne 21.10.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 14.12.2020 a doloženo prezenční

listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 1.2.2021. Stavy majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek obec evidovala majetek v celkové účetní hodnotě 16 930 079,82 Kč.

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 v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 475 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 106 748,41 Kč (faktury pořadové č. 459-475) 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. 79, 203, 267, 276, 306 a 458, byl zjištěn nedostatek v nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 203 a 306.

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 v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 34 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 15 732 Kč (faktury č. 202031, 202033 a 202034) souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé 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. 202007, 202024 a 202026, byl zjištěn nedostatek v nedodržení splatnosti u faktury č. 202007.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 952 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (neuvolněný místostarosta 8 000 Kč měsíčně) od 1.11.2018, 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 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v 1/2020, 9/2020 a 12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 388 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 2.1.2008.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 25 750 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. 372, 373, 378 a 388, nebyly zjištěny nedostatky.

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

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. 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.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec vlastnila lesní pozemky s plochou cca 92,7 ha, v části D.2 a D.3 výkazu však nebyly uvedeny požadované údaje.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 68 133 426,04 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 537 055 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 1 376 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 476 840 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 15 732 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 594 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 10 000 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků ve výši 1 042 241,46 Kč nejvyšší objem představovaly dohadné účty pasivní ve výši 476 840 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

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 99,11 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 64,89 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 125 439 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	16 131 900	17 908 953	17 750 325,03
Výdaje	20 762 521	22 539 574	14 624 886,03
Financování	4 630 621	4 630 621	-3 125 439,00

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	14 045 279,23
Výnosy celkem	17 713 673,61

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 668 394,38 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

Obec byla zřizovatelem organizace Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace podle zřizovací listiny ze dne 25.11.2009. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala v kontrolovaném období účelové dotace v rámci vyhlášeného dotačního programu a rovněž formou individuálních dotací.

1) Programové dotace

Obec dne 27.3.2020 vyhlásila Program podpory technické infrastruktury pro rok 2020. Finanční rozpočet programu byl ve výši 500 000 Kč. Příjem žádostí průběžně od 31.3. do 30.9.2020. ZO usn. č. 40/20 dne 29.7.2020 rozhodlo o poskytnutí účelové investiční dotace jednomu žadateli. Kontrole byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 ze dne 12.8.2020 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce), na projekt Domovní ČOV k RD Petrašovice čp. 3 ve výši 50 000 Kč. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Peněžní prostředky budou vyplaceny příjemci dotace po předložení finančního vypořádání, termín vyúčtování dotace nejpozději do 20.10.2021. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

2) Individuální dotace

Obec poskytovala dotace na základě platných Zásad poskytování dotací ze dne 27.4.2020. ZO usn. č. 25/20 dne 10.6.2020 schválilo žádosti o poskytnutí dotace a uzavření smluv s šesti žadateli v celkové výši dotací 158 576 Kč.

Kontrole bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace pro rok 2020 uzavřená dne 11.6.2020 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Bílá, IČO 44225041 (příjemce), na zajištění činnosti v roce 2020 ve výši 49 875 Kč. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Peněžní prostředky budou vyplaceny po předložení finančního vypořádání, termín vyúčtování dotace nejpozději do 11.12.2020. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 9.12.2020. Peněžní prostředky ve výši 28 825 Kč vyplaceny dne 17.12.2020 (dotace stanovena na základě předloženého vyúčtování projektu, a to v souladu s podmínkami smlouvy a platnými Zásadami poskytování dotací).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 1 335 250 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 1 211 250 Kč

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

ÚZ 98193, 124 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrole předloženo konečné vyúčtování v objemu 74 588,95 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 4.2.2021, vratka dotace ve výši 49 411,05 Kč odeslána dne 5.2.2021.

Pol. 4112, objem 212 300 Kč

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

Pol. 4116, objem 103 627 Kč

z toho:

ÚZ 29030, 101 227 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství, zmírnění dopadů kůrovce kalamity v lesích v období od 1.10.2017 do 31.12.2018.

ÚZ 14004, 2 400 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra, zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2020.

Pol. 4122, objem 195 000 Kč

z toho:

45 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Ošetření významných stromů v obci Bílá, smlouva č. OLP/2396/2020.

150 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Obnova památných míst Bílé a Luhova, smlouva č. OLP/2637/2019.

Pol. 4222, objem 210 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Rekonstrukce a doplnění veřejného osvětlení Vlčetín a Hradčany, smlouva č. OLP/2117/2020.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 5.8.2020 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 61 m² p. č. 888/7 v k. ú. Hradčany u Českého Dubu. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 13.7. do 29.7.2020. Prodej byl schválen ZO usn. č. 44/20 dne 29.7.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13.10.2020 s právními účinky ke dni 22.9.2020.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 3 525 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 1.9.2020.

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

Kontrola podrobena poptávkové řízení u výběru dodavatele u akce Rekonstrukce veřejného osvětlení Vlčetín a Hradčany a doplnění veřejného osvětlení Petrašovice. Zadavatel oslovil tři subjekty, byla vybrána nabídka společnosti SHEL ENERGO, s. r. o., IČO 25477889. Nabídková cena byla ve výši 191 065 Kč bez DPH, 231 188,65 Kč s DPH. Z důvodu výše ceny zakázky nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.3.2020 se zhotovitelem SHEL ENERGO, s. r. o., IČO 25477889. Předmětem díla byla Rekonstrukce veřejného osvětlení Vlčetín a Hradčany a doplnění veřejného osvětlení Petrašovice. Cena díla 191 065 Kč bez DPH, 231 188,65 Kč s DPH. Termín dokončení díla do 30.3.2020. Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o smlouvě na profilu zadavatele.

Finanční plnění: Faktura č. 20017 ve výši 231 188,65 Kč ze dne 1.4.2020 uhrazena dne 2.4.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

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 Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období roku 2019. Kontrolní protokol ze dne 24.3.2020, byly zjištěny nedostatky bez stanovení termínu jejich odstranění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 22.4., 10.6., 29.7. a 21.10.2020. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 18.12.2019, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria 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. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 3.6. a 16.12.2020 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 21.8.2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 21/20 dne 10.6.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 4 861 971,15 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 23/20 dne 10.6.2020. Výsledek jejího

hospodaření za rok 2019 byl ve výši 29 040,01 Kč, zisk byl převeden do rezervního fondu organizace (schváleno ZO usn. č. 24/20 dne 10.6.2020).

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

