



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0228/21/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČO 00673081, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 9. 10. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 10. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 5. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0228/21/Hni dne 7. 10. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10. 5. 2021.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala – starosta obce,
Mgr. Naděžda Mrňavá – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky 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.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2021 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx (např. 321 AÚ 0000, 331 a další).

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V části část G.1. Bytové domy a bytové jednotky byla v části netto chybně vykázána částka mínusovým stavem ve výši 523 tis. Kč, přičemž hodnota uvedeného majetku v části Brutto činila 584 tis. Kč. Korekce byla vykázána ve vyšší částce, než hodnota uvedeného majetku (výše korekce 1.107 tis. Kč).

Nedostatek z roku 2019, který se v roce 2020 opakoval. V roce 2021 se výše uvedené neopakovalo.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila činnost (zápisy z jednání) kontrolního a finančního výboru za rok 2020.

Zjištěný nedostatek se v roce 2021 opakoval.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že o odpisech bylo účtováno MD 551/D 081 a zároveň ve stejné výši MD 401/D 021, čímž došlo opakovaně k ponížení účtu 021 – Stavby (2 x ponížení účtu 021 o 64.716 Kč) a zároveň k vykázání Netto zůstatkové ceny v Rozvaze namísto Brutto hodnoty.

Výše uvedené se v roce 2021 neopakovalo.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V části část G. Doplňující informace k položce „A.II.3.Stavby“ výkazu Rozvahy byly vykázány chybné částky – ve sloupci Brutto byly chybně vykázány hodnoty ve výši Netto, v oddílu G. 1. byla evidována částka minusovým stavem ve výši 581 tis. Kč, přičemž hodnota uvedeného majetku v části Brutto činila 554,8 tis. Kč. Korekce byla vykázána ve vyšší částce, než hodnota Brutto (výše korekce 1.135,9 tis. Kč).

Výše uvedené se v roce 2021 neopakovalo.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Kontrolou byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Chybu nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 bylo zjištěno riziko, které by mohlo mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V Rozvaze byl vykázán krátkodobý závazek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 6.885 tis. Kč (z toho 6.803,7 tis. Kč stavba kanalizace a ČOV), zůstatek k 31. 12. 2021 na bankovních účtech na účtu 231 v Rozvaze byl ve výši 5.348,7 tis. Kč. Jedná se především o závazek – fakturaci za provedené práce na stavbě kanalizace a ČOV se splatností v roce 2022, dle Smlouvy o dílo uzavřené na 37 mil. Kč vč. DPH.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 266,99 %*
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

* Viz bod C.II.

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 25. 5. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany 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 Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn od 14. 11. 2020 do 26. 12. 2020. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	3.334.580 Kč
Výdaje	3.648.602 Kč
Financování	314.022 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v 12/2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla projednána a schválena 2 rozpočtová opatření (dále jen RO):
RO č. 1/2021 schválené ZO usnesením č. 7 dne 30. 6. 2021, zveřejněné od 1. 7. 2021,
RO č. 2/2021 schválené starostou* dne 31. 12. 2021, zveřejněné od 31. 12. 2021.

* ZO na zasedání dne 18. 3. 2019 pověřili starostu k provádění rozpočtových změn ke konci kalendářního roku v celém volebním období (do roku 2022), na dalším nejbližším zasedání zastupitelé změnu projednají a vezmou na vědomí.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3.334.580,00	3.648.602,00	314.022,00
Rozpočtová změna č. 1/2021	329.473,00	222.950,00	-106.523,00
Rozpočtová změna č. 2/2021	487.118,84	701.612,84	214.494,00
Rozpočet po změnách	4.151.171,84	4.573.164,84	421.993,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 2. 12. 2020 usnesením č. 4 jako schodkový v objemech:

Příjmy	3.334.580 Kč
Výdaje	3.648.602 Kč
Financování	314.022 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 4.889.392,51 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 2. 12. 2020 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na období 2017 – 2021 sestavený jako vyrovnaný ve výši 2.210.000 Kč na straně příjmů i výdajů. Střednědobý výhled rozpočtu byl od 1. 2. 2016 zveřejněn v objemech (v Kč):

Rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2019	2.210.000	2.210.000	0
2020	2.210.000	2.210.000	0
2021	2.210.000	2.210.000	0

Na zasedání ZO dne 21. 10. 2020 byl usnesením č. 5 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2025 v objemech (v Kč):

	2021	2022	2023	2024	2025
Příjmy	3.800.000	3.800.000	3.800.000	3.800.000	3.800.000
Výdaje	4.010.000	4.010.000	4.010.000	4.010.000	4.010.000
Financování	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 5. 10. 2020, dosud na webových stránkách obce, schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn dne 21. 10. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) byly projednány v ZO dne 30. 6. 2021 usnesením č. 4. ZO odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2020 byly zveřejněny od 14. 6. 2021 do 30. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 1. 7. 2021.

Bankovní výpis

Byly předloženy bankovní výpisy (dále jen BV) od zřízených bankovních účtů obce se zůstatky k 31. 12. 2021:

ČS č. ú. 900971339/0800	3.575.284,66 Kč, BV č. 012
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	1.773.420,50 Kč, BV č. 40
Celkem	5.348.705,16 Kč

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily s výší vykázanou v Rozvaze na účtu 231 – *Základní běžný účet* a odpovídal údajům ve výkaze FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31. 12. 2021. Obec nevedla úvěrové účty ani účty fondů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha analytická za období 1 – 12/2021 ze systému KEO – W.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 byly kontrole předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 24. 11. 2021 – členové inventarizační komise vč. podpisů, zahájení inventarizace 1. 1. 2022, ukončení inventarizace do 24. 1. 2022, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2022,
- Proškolení inventarizační komise ze dne 25. 12. 2021,
- Inventurní soupisy – nebyly zpracovány ke všem používaným účtům vč. dalších podkladů,
- Závěrečný zápis k inventarizaci k 31. 12. 2021 ze dne 24. 1. 2022, dle kterého nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2021 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx (např. 321 AÚ 0000, 331 a další).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 30. 9. 2021 bylo obcí evidováno 112 přijatých faktur (DF-00001 – DF-00112). Dle knihy faktur zbývá uhradit

5.950.640,96 Kč (zůstatek představoval především závazky za provedené práce na stavbě ČOV a kanalizace Vrchovany se splatností v roce 2022 v celkové hodnotě 5.935.330,29 Kč), částka nesouhlasila se stavem na účtu 321 – *Dodavatelé* k 30. 9. 2021, který byl ve výkaze Rozvaha vykázán ve výši 4.048.064,41 Kč, zůstatek bude zkontrolován při závěrečném přezkoumání na základě dokladové inventury. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v měsíci č. 65 – 77, 98, 100 a 109, ČS BV č. 006, 007, 008 a 009. U každé faktury byl přiložen *Likvidační lístek* se zaúčtováním vč. uvedení rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace a hlavní účetní.

K 31. 12. 2021 bylo evidováno 143 došlých faktur (d. č. DF-00001 – DF-00143). Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2021 byl vykázán v Rozvaze ve výši 6.885.244,05 Kč, částka nesouhlasila se závazky z knihy došlých faktur (6.887.142,65 Kč – z toho závazky za provedené práce na stavbě ČOV a kanalizace ve výši 6.803.744,17 Kč se splatností v roce 2022), v rámci inventarizace nebyl zůstatek na účtu 321 řádně doložen. Kontrolovány byly faktury č. 127, 131, 133, 134, 137 – 139 a jejich úhrada, ČS BV č. 012.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 30. 9. 2021 byly obcí evidovány 3 vydané faktury č. VF-00001 – VF-00003 (EKO-KOM, a. s.). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* byl vykázán v nulové hodnotě, všechny faktury byly uhrazeny (ČS BV č. 003, 006 a 009). K 31. 12. 2021 bylo evidováno 5 vydaných faktur (č. VF-00001 – VF-00005), nebyla uhrazena faktura č. VF-00005 v hodnotě 21.560 Kč za dřevo se splatností v roce 2022, což souhlasilo se stavem na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze, (VF-00004 uhrazena ČS BV č. 012), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 106 obyvatel. Na ustavujícím zasedání dne 4. 11. 2018 usnesením č. 12 bodem 11 byly stanoveny odměny neuvolněným zastupitelům – místostarosta 3.000 Kč, předseda výboru 500 Kč, člen zastupitelstva 400 Kč. Uvolněný starosta měl stanovenou výši odměny dle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Kontrolou mzdových listů do 31. 12. 2021 (osobní čísla 2, 36, 37, 38 a 39) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové (P) a výdajové (V) pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Pokladní limit byl stanoven na výši 50.000 Kč a nebyl v kontrolovaném období překročen. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci červnu a červenci 2021 č. V14 – 24 a P12 – 13, bylo zjištěno chybné účtování např. o nájemném (na účet 601 namísto 603, POK-00032) a náhradách cestovního (účet 501 namísto 512, POK00035). Zůstatek pokladny k 30. 9. 2021 ve výši 1.795 Kč souhlasil se stavem uvedeným na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a v Hlavní knize a ve výkazu FIN 2 – 12 M par. 6171 pol. 5182.

K 31. 12. 2021 byl v pokladní knize vykázán zůstatek ve výši 26.298 Kč, který souhlasil se stavem na účtu 261 v Rozvaze. Kontrolovány byly pokladní doklady za 11/2021 a 12/2021 č. P16 – P21 a V 30 – V 37, bylo zjištěno chybné účtování o náhradách cestovního (účet 501 namísto 512, d. č. V 37) a prodeji dřeva (účet 606 namísto 601, d. č. P 16, 17, 18, 19). Kontrola doporučuje účtovat o věcném daru na účet 543 namísto 501 (d. č. V 31 – mikulášské balíčky, V 32 – životní jubileum).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (29.343 tis. Kč – lesní porosty a věcné břemeno za 1 tis. Kč), výše zůstatku na účtu se od minulého účetního období nezměnila. Dle vyplněných údajů

v části D. 4. a D. 5. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 514001 m² v ocenění 770.806,38 Kč, což nesouhlasilo s uvedenou částkou ocenění lesních pozemků s lesním porostem na účtu 909. Kontrola doporučuje ověřit výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem vyplňovanou do části D.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 12.147,9 tis. Kč. Na majetkových účet došlo meziročně k výraznému nárůstu zůstatku na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (v běžném období zůstatek ve výši 8.086,5 tis. Kč, v minulém období zůstatek ve výši 1.282,8 tis. Kč, stavba kanalizace a ČOV), 021 – *Stavby* z důvodu oprav výše odpisů (v běžném období zůstatek ve výši 2.754,6 tis. Kč, v minulém období zůstatek ve výši 1.546,8 tis. Kč). Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 207,9 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny, a krátkodobé závazky ve výši 7.253 tis. Kč (z toho zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 6.885 tis. Kč, především závazky z přijatých faktur za stavbu kanalizace a ČOV se splatností v roce 2022).

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela dne 1. 1. 2014 Smlouvu o ekonomickém poradenství a vedení účetnictví na dobu neurčitou s Mgr. Naděždou Mrňavou, IČO 63173999.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	3.334.580,00	4.151.171,84	2.609.044,18	62,85
Výdaje	3.648.602,00	4.573.164,84	2.128.546,53	46,54
Financování	314.022,00	421.993,00	-480.497,65	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 62,85 % (2.609 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 46,54 % (2.128,5 Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 480,5 tis. Kč. Rozpočet po změnách nebyl naplněn ve výdajové stránce rozpočtu z důvodu nižšího skutečného čerpání výdajů na § 2321, 3636, 3745 a 6171.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla vykázána. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem	2.191.493,26 Kč
Výnosy celkem	2.630.772,18 Kč
Zisk ve výši	439.278,92 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva mezi obcí (dárce) a Karate klub Beringin, z. s., IČO 22840516 (obdarovaný) ze dne 17. 12. 2021 na částku 10.000 Kč, schváleno ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 7 jako příspěvek na podporu chodu Karate Klubu Beringin. Částka 10.000 Kč byla vyplacena dne 30. 12. 2021, ČS BV č. 012.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **22.905,36 Kč** (obec obdržela částku 4.472,94 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 10, částku 17.482,16 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 20 a částku 950,26 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 33).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 26. Dotace nebyla v plné výši vyčerpana, **vrátka ve výši 19.072 Kč** byla odeslána dne 3. 2. 2022, ČS BV č. 002.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 70.800 Kč. K 31. 12. 2021 bylo přijato **70.800 Kč** (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VZ-8/2021 uzavřená dne 18. 3. 2021 s Úřadem práce ČR na vytvoření 1 pracovního místa v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021, max. měsíční výše příspěvku činí 15.000 Kč a Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-7/2021 uzavřená dne 18. 3. 2021 s Úřadem práce ČR na vytvoření 1 pracovního místa v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021, max. měsíční výše příspěvku činí 15.000 Kč. Do 31. 12. 2021 bylo přijato celkem **345.000 Kč**, ČNB BV č. 4, 7, 11, 14, 17, 20, 23, 24, 28, 29, 32, 36 a 39.

Smlouvy o dílo

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo (ze dne 5. 2. 2019 na projekční a inženýrské činnosti pro akci „Kanalizace a ČOV Vrchovany – PDÚR, PDSP a PDPS/PD pro výběrové řízení“) uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností AQECON a. s., IČO 14868202 (zhotovitel) dne 27. 5. 2020. Tímto dodatkem se posouvá termín dokončení na 10. 6. 2020 a zvyšují se ceny za jednotlivé projektové dokumentace, cena celkem bez DPH se navyšuje na 903.000 Kč (1.092.630 Kč s DPH). Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 6. 2020. V roce 2019 byly dle účetní obce přijaty a uhrazeny faktury ze dne 25. 4. ve výši 209.935 Kč a 14. 5. ve výši 209.632,50 Kč. V roce 2020 byly uhrazeny faktury: č. FO_49 na částku 294.030 Kč, FO_68 na částku 60.500 Kč a č. FO_115 na částku 294.033 Kč. V roce 2021 byla uhrazena faktura č. 92 na částku 11.579,70 Kč, ČS BV č. 008, tj. celkem 1.079.710,20 Kč.

Smlouva o dílo ev. číslo zhotovitele: 003/2021 uzavřená mezi obcí (objednatel) a „Společnost Vrchovany“ – vedoucí účastník: VHS Technology, a. s., IČO 27347753, účastník: Vodohospodářské stavby, společnost s ručením omezeným, IČO 40233308, účastník: Ještědská stavební společnost spol. s r. o., IČO 18382550, účastník: POHL cz, a. s. odštěpný závod Roztoky, IČO 25606468, účastník: Hakov, a. s., IČO 48392855 (zhotovitel) dne 19. 3. 2021 na stavební práce a dodávky spojené se stavbou „ČOV a kanalizace Vrchovany“,

účelem stavby je napojení místních obyvatel (161 EO) na veřejnou splaškovou kanalizaci a likvidace odpadních vod v centrálních ČOV. Cena díla celkem bez DPH ve výši 29.391.849 Kč, cena díla celkem včetně DPH ve výši 35.564.138,29 Kč. Zhotovitel se zavazuje dokončit a předat objednateli ve lhůtě max. 31. 12. 2022. Splatnost faktur na práce spojené s pokládkou kanalizace v tělese silnice II/270 se stanovuje na 12 měsíců. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 4. 2021. Do data kontroly byly dle Knihy došlých faktur obcí přijaty následující faktury od VHS technology, a. s. – č. DF-00061 došla 1. 6. 2021, splatná 30. 4. 2022 na částku 626.503,02 Kč, č. DF-00062 došla 7. 6. 2021, splatná 28. 5. 2022 na částku 3.423.447,59 Kč, č. DF-00083 došla 15. 7. 2021, splatná 5. 7. 2022 na částku 950.734,06 Kč, č. DF-00085 došla 23. 7. 2021, splatná 13. 7. 2022 na částku 934.645,44 Kč a č. DF-00143 došla 31. 12. 2021, splatná 5. 12. 2022 na částku 868.414,06 Kč, tj. celkem 6.803.744,17 Kč. Finanční plnění bude předmětem dalších kontrol. Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 12. 2021 změna ve smluvní straně (změna ve funkci předsedy představenstva a změna ve věcech smluvních a technických oprávněn jednat a podepisovat), navýšení ceny díla na novou cenu ve výši 37.011.348,40 Kč s DPH (30.587.891,24 Kč bez DPH) a prodloužení termínu výstavby části kanalizace pod krajskou silnicí II/270 do 12/2021. Ostatní ujednání dle původní smlouvy o dílo zůstávají v platnosti. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 12. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle vyjádření vedení obce, obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Smlouvy ostatní

Smlouva o prodeji reklamní plochy na sociální vůz mezi společnostmi KOMPAKT spol. s r. o., Českomoravská reklamní agentura, IČO 49551027, uzavřená dne 16. 4. 2021, na sociální vůz pro Dětský domov Česká Lípa, druh sociálního vozu Dacia Dokker za 7.000 Kč plus DPH, schváleno dne 26. 4. 2021 usnesením č. 4. Částka 8.470 Kč (d. č. DF-00047) byla uhrazena dne 17. 5. 2021, ČS BV č. 005.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla realizována podlimitní veřejná zakázka „ČOV a kanalizace Vrchovany“, viz oddíl Smlouvy o dílo.

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

Napravení a odstranění chyb dle zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2020 ze dne 30. 6. 2021, došlo datovou schránkou dne 2. 7. 2021.

1. *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Chyby budou opraveny v účetním období 6/2021.*
2. *Činnost výboru nebyla doložena. Tuto chybu nelze zpětně napravit. Ale oba výbory byly vyzvány k činnosti v dalším období a provádění zápisů z jednání.*
3. *Územní celek chybně uvedl v Příloze doplňující informace k položce A.II.3.Stavby Rozvahy. Chyba bude opravena v účetním období 6/2021.*
4. *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Rozvahy. Chyba bude opravena v účetním období 6/2021.*
5. *Územní celek nedodržel postup při změně metod odpisování dlouhodobého majetku. Chyba bude opravena v účetním období 6/2021. – Chyba zjištěná z předchozích let, která se v roce 2020 opakovala.*

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2021 proběhlo 11 zasedání ZO. Zápisy a usnesení z jednání ZO (konaných ve dnech 13. 1., 24. 2., 15. 3., 26. 4., 19. 5., 30. 6., 20. 7., 30. 8., 22. 9., 3. 11. a 15. 12. 2021) a z roku 2020 (konaného dne 2. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtu na rok 2021) byly zveřejňovány na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

V roce 2021 se kontrolní a finanční výbor nesešel. Kontrolní a finanční výbor by měly provádět svoji činnost pravidelně každý rok, v opačném případě by se jednalo o nečinnost těchto orgánů a jejich existence by byla pouze formálním splněním povinnosti zastupitelstva zřídit tyto výbory.

Byl předložen Zápis z kontroly finančního výboru konané dne 26. 1. 2022 – kontrola příjmových dokladů, výdajových dokladů za období od 1. 12. 2021 – 26. 1. 2022., finančního zůstatku v příruční pokladně s porovnáním zápisů v pokladní knize k 26. 1. 2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z kontroly kontrolního výboru konané dne 26. 1. 2022 – kontrola usnesení zápisů ZO v období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. Kontrola neshledala žádné závady.

Schválení účetní závěrky

Dne 30. 6. 2021 ZO schválilo usnesením č. 5 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.