

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ00673081, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.5.2020.

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 - 0228/19/Les dne 15.10.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.5.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala - starosta,
Naděžda Mrňavá - 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 právnickými 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky 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:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V obci předloženém výkaze Příloha k rozvaze v části část G.1. Bytové domy a bytové jednotky byla v části netto chybně vykázána částka minusovým 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).

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, které byly napraveny:

1. Ustanovení §2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 119

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila činnost kontrolního a finančního výboru v průběhu roku 2018.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 se chyba neopakovala. Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 4 písm. a)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé byl ve výkaze Rozvaha vykázán ve výši 35.023,55 Kč. V dokladové inventarizaci byl vykázán stav ve výši 32.414,05 Kč. Byl zjištěn inventurní rozdíl na účtu 321 - Dodavatelé ve výši 2.609,05 Kč.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 se chyba neopakovala. Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

- ### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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 při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.

- ### **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 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,51 %
- 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 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 19.5.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- nerealizovala 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.

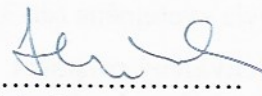
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

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 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce



5.6.2020 

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách v období od 10.12.2018 do 27.12.2018. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v roce 2018.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, schválilo zastupitelstvo obce 3 rozpočtová opatření (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování	schv./usn.	zveřejněno
schválený rozp.	3.098.984	3.001.485	-97.499		
rozp. opatř. č. 1	228.000	647.117	419.117	10.6.2019/usn. 5	10.6.2019
rozp. opatř. č. 2	7.596	0	-7.596	14.10.2019/usn. 5	6.11.2019
rozp. opatř. č. 3	277.181	159.243	-117.938	20.1.2020/usn. 4	21.1.2020
upravený rozp.	3.611.761	3.807.845	196.084		

Do výkazu FIN 2 - 12 M byla změna rozpočtu zahrnuta ve správné výši. Rozpočtová opatření byla zveřejněna (do 30 dnů) na stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.12.2018 usnesením č. 4 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl schválen jako přebytkový dle návrhu (v Kč):

příjmy	3.098.984
výdaje	3.001.485
financování	- 97.499

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Zveřejnění rozpočtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů dne 27.12.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrolou byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2021 sestavený jako vyrovnaný ve výši 2.210.000 Kč na straně příjmů i výdajů. Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtový výhled rozpočtu byl od 1.2.2016 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce 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

Dle sdělení vedení obce bude aktualizovaný střednědobý výhled předmětem projednání v roce 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10.6.2019 usnesením č. 4 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zpráva) - bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24.5.2019 do 10.6.2019.

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy od 10.6.2019. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Byly předloženy bankovní výpisy se zůstatky k 31.12.2019:

ČS, a. s., č. ú. 900971339/0800	4.220.897,70 Kč - bankovní výpis č. 012
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	815.150,74 Kč - bankovní výpis č. 32
Celkem	5.036.048,44 Kč

Základní běžný účet - 231 Rozvahy ve výši 5.036.048,44 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a údajům ve výkaze FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2019 a byl ověřen inventarizací. Obec nevedla úvěrové účty ani účty fondů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 1 - 12/2019 sestavená v systému KEO - W.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 byly kontroly předloženy:

- vnitřní směrnice č. 4/2013 o inventarizaci, která byla zpracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 5.11.2019, kde byli stanoveni členové inventurní komise, s termínem provedení inventarizací do 25.1.2020,
- zápis z proškolení komisí z 23.12.2019 včetně podpisových vzorů,
- inventurní seznam podle syntetických a analytických účtů ze dne 25.1.2020,
- inventurní soupis ze dne 31.12.2019 včetně výpisu z listu vlastnictví a aktuálního potvrzení o vlastnictví akcií (vlastnictví 605 ks akcií v hodnotě 1.000 Kč/ks).

Závěrečná zpráva za rok 2019 byla vypracována dne 24.1.2020. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31.12.2019 bylo obcí evidováno celkem 140 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny v době splatnosti. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2019 byl ve výkaze Rozvaha vykázan ve výši 1.800 Kč. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 6/2019 - 8/2019 (č. 70 - 90). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na likvidačním lístku syntetickými a analytickými účty vč. uvedení rozpočtové skladby a byly přiloženy k bankovnímu výpisu (provedena kontrola úhrad). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2019 byly odeslány celkem 4 faktury (všechny EKO-KOM, a.s.), které byly uhrazeny. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé byl vykázán v nulové hodnotě.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 4.11.2018 usn. č. 12 bod 11 byly stanoveny odměny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Výše odměn neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly od 1.1.2019 stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2018 vykázala celkem 106 obyvatel. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena zastupitelstva (osobní čísla 36, 18, 4 a 2) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové (P) a výdajové (V) pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2019 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě č. P 1 - 39 a V 1 - 50. Pokladní limit byl stanoven na výši 50.000 Kč. Kontrolou pokladních dokladů č. P 24 - 36 a V 16 - 35 v období 5 - 7/2019 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny k 31.12.2019 ve výši 8.028 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet č. 261 - Pokladna, obrátové předvaze a výkazu FIN 2 - 12 M par. 6171, pol. 5182. Nebyly zjištěny nedostatky. Stav ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Obcí předložený výkaz k 31.12.2019 obsahoval hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce, které souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. V podrozvahové evidenci byl veden účet 909 - Ostatní majetek ve výši 29.343 tis. Kč. V části D.4 a D.5. nebyly vedeny údaje o lesních porostech. **V části část G.1. Bytové domy a bytové jednotky byla v části netto chybně vykázána částka minusovým 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).

Rozvaha

Obcí předložený výkaz k 31.12.2019 obsahoval informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 3.663 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové hodnotě 2.451 tis. Kč, tj. cca 80 % hodnoty dlouhodobého hmotného majetku. Aktiva celkem v brutto vyjádření činila 10.467 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 5.036 tis. Kč (zvýšení od 1/2019 do 12/2019 o 51 tis. Kč).

b) <u>cizí zdroje - závazky k:</u>	12/2018	12/2019
Stav celkem	325.777	263.892
z toho (vyjmuto):		
- nesplacené úvěry	0	0
- závazky k dodavatelům	35.024	1.800
- zúčtování SZ a ZP	17.127	18.201
- dohadné účty pasivní	78.035	102.734

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
 - obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.
- Nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 64 % (2.313 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 59 % (2.265 tis. Kč) bylo v obci předloženém výkaze FIN 2 -12M vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 47 tis. Kč (údaje uvedeny v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	3.098.984,00	3.611.761,00	2.312.747,10	64
výdaje	3.001.485,00	3.807.845,00	2.265.374,62	59
financování	-97.499,00	196.084,00	-47.372,48	

Objemy schválené zastupitelstvem obce včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

V obci předloženém Výkaze zisku a ztráty k 31.12.2019 bylo zjištěno, že obec vykázala ve výsledku běžného účetního období ztrátu ve výši -608.501,07 Kč. Stav souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze k 31.12.2019. Výkaz zisků a ztrát za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 byl předložen v objemech (v Kč):

náklady celkem	2.853.133,57
výnosy celkem	2.244.632,50
výsledek hospodaření běžného účetního období	- 608.501,07

Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.5.2019 usnesením č. 7 poskytnutí daru Svazu zdravotně postižených Doksy IČO 65650450, a to ve výši 2.000 Kč (propagační a upomínkové předměty). Částka byla uhrazena z pokladny obce dne 8.8.2019 doklad č. V 36.

Zastupitelstvo obce dále schválilo dne 25.9.2019 usnesením č. 5 uzavření darovací smlouvy fyzické osobě, a to ve výši 1.500 Kč (podpora včelaření). Částka byla zaslána 27.9.2019 bankovní výpis č. 9.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Výše dotace činila **33.000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 9 ze dne 2.5.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111. Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno do 14.2.2020 (ČS bankovní výpis č. 2). Vratka činila 20.008 Kč.

Položka 4112

Dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019 v celkové výši 57.804 Kč. K 31.12.2019 přijato **65.400 Kč** (výkon veřejné správy). Úprava provedena 2. rozpočtovým opatřením schváleným zastupitelstvem obce dne 14.10.2019.

Položka 4116

Obec Vrchovany uzavřela Smlouvu o organizování veřejné služby č. LCL - VS - 9/2017 s Úřadem práce ČR (IČ 72496991), a to na vytvoření 4 pracovních míst pro výkon veřejné služby s přesahem do roku 2019 - na dobu od 1.4.2017 do 31.3.2019 s následně schváleným dodatkem č. 1 CLA - V-13/2019 ze dne 7.3.2019 - prodloužení dohody ode dne 1.4.2019 - 30.11.2019.

V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec přijala prostřednictvím Úřadu práce ČR, Česká Lípa příspěvek na aktivní politiku zaměstnanosti částku **238.549 Kč**. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 13101, položka 4116.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty obce Vrchovany nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy schválené vnitřní předpisy a směrnice:

- ✓ Oběh účetních dokladů, vč. aktualizovaných podpisových vzorů
- ✓ Podrozvahové účty
- ✓ Odpisování dlouhodobého majetku
- ✓ Inventarizace, vč. plánu inventur
- ✓ Odpisový plán

V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly provedeny žádné aktualizace či úpravy vnitřních předpisů a směrnic.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce z roku 2019 (16.1., 27.2., 18.3., 10.4., 22.5., 10.6., 3.7., 14.8., 25.9., 14.10., 6.11. a 18.12.2019) a jeden zápis zastupitelstva obce z roku 2018 (27.12.), který věcně souvisel s rokem 2019 (schválení rozpočtu).

Finanční a kontrolní výbor

Byl předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 6.11.2019 (kontrola zůstatku v pokladně, evidence dokladů) a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 6.11.2019 (plnění usnesení zastupitelstva obce, plnění vyhlášky o odpadech).

Schválení účetní závěrky

Byl předložen *Protokol o schválení účetní závěrky obce* - schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019. Účetní závěrka byla zpracována v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů a poskytl věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.