

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ 00673081, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany 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 25. 9. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 10. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 26. 4. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, 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-0228/20/Hni dne 23. 9. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 5. 2021.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jaroslav Křupala – starosta,  
Mgr. 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 právními 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

**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.):**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 2

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.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 119

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.

**Chybu nelze zpětně napravit.**

2. 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: § 45 odst. 1 písm. g)

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 Příloze – 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 s 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).

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

3. Ustanovení: ČÚS č. 708 bod 8.

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.

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, které nebyly napraveny:**

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).

Zjištěný nedostatek se v roce 2020 opakoval.

**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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

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

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

- Činnost výborů nebyla doložena.
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

**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 ..... 1,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,32 %
- 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 13. 5. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



*Hnízdilová*  
.....  
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 nehosponařila 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 přijetí nebo poskytnutí dotace, 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 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 telefonicky 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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala  
starosta obce

11.5.2021  
.....  
razítko, podpis, dne



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 21. 10. do 6. 11. 2019. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

příjmy	3.334.580
výdaje	3.648.602
financování	314.022

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v roce 2019.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla projednána a schválena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO) vztahující se k rozpočtu na rok 2020 a to:

RO č. 1/2020 schválené ZO usnesením č. 5 dne 25. 5. 2020, zveřejněné od 25. 5. 2020,  
RO č. 2/2020 schválené ZO usnesením č. 4 dne 21. 10. 2020, zveřejněné od 21. 10. 2020,  
RO č. 3/2020 schválené starostou\* dne 31. 12. 2020, zveřejněné od 31. 12. 2020.

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	3.334.580	3.648.602	314.022
rozpočtová změna č. 1/2020	120	17.892	17.772
rozpočtová změna č. 2/2020	331.750	0	-331.750
rozpočtová změna č. 3/2020	353.069	487.713	134.644
upravený rozpočet	4.019.519	4.154.207	134.688

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

\* ZO na zasedání dne 18. 3. 2019 pověřili starostu k provádění rozpočtových změn ke konci kalendářního roku v celém volebním období (2018 – 2022), na dalším nejbližším zasedání zastupitelé změnu projednají a vezmou na vědomí. ZO vzalo RO č. 3 na vědomí dne 24. 2. 2021 usnesením č. 8.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 6. 11. 2019 usnesením č. 5 v objemech:

příjmy celkem	3.334.580 Kč
výdaje celkem	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. 2019 byl ve výši 5.036.048,44 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 7. 11. 2019. Rozpočet byl usnesením č. 5 schválen jako vyrovnaný s příjmy: 3.648.602 Kč a výdaji: 3.648.602 Kč, ale na předloženém rozpočtu bylo uvedeno, že „Rozpočet na rok 2020 schválený jako schodkový“.

### **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 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen zpráva) byly projednány v ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 6. ZO odsouhlasilo závěrečný účet s výhradou. Zveřejnění:

- návrhy závěrečného účtu a zprávy za rok 2019 byly zveřejněny od 24. 5. 2020, dosud na internetových stránkách obce,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 18. 6. 2020.

### **Bankovní výpis**

Byly předloženy bankovní výpisy (dále jen BV) od zřízených bankovních účtů obce se zůstatky k 31. 12. 2020:

ČS č. ú. 900971339/0800	3.585.529,37 Kč, BV č. 012
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	1.303.863,14 Kč, BV č. 34
Celkem	4.889.392,51 Kč

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily s výší vykázanou v Rozvaze na účtu 231 – *Základní běžný účet*, hlavní knize a odpovídá údajům ve výkaze FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31. 12. 2020. Obec nevedla úvěrové účty ani účty fondů.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 1 – 12/2020 ze systému KEO – W.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrola předloženo:

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 24. 11. 2020 – zřízení inventarizační komise, ukončení inventarizace do 24. 1. 2021, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2021,
- Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2020,
- Inventurní soupis k použitým účtům,
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25. 1. 2021, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Kontrolou bylo zjištěno, že na předloženém Inventurním soupisu k účtu 021 – *Stavby* byl vykázan jiný zůstatek než v Rozvaze a na inventurním soupisu k účtu 321 – *Dodavatelé* byl



vykázán jiný stav, než jaký činil ve skutečnosti dle knihy faktur přijatých. Nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu.

### **Knihy došlých faktur**

Knihy došlých faktur byla vedena na PC v programu Excel. K 30. 9. 2020 bylo obcí evidováno 93 přijatých faktur. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 30. 9. 2020 byl ve výkaze Rozvaha v nulové výši. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v měsíci březnu 2020 (č. 17 – 26) a měsíci dubnu (č. 27 – 36), BV ČS č. 003, 004, 005. U každé faktury byl přiložen *Likvidační lístek* se zaúčtováním vč. uvedení rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace a hlavní účetní a bankovní výpisy (provedena kontrola úhrad).

K 31. 12. 2020 bylo evidováno 121 došlých faktur (d. č. FO\_1 – FO\_121). Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2020 byl vykázán v Rozvaze ve výši 2.390,35 Kč, částka nesouhlasila se závazky z knihy došlých faktur (neuhrazená faktura č. 121 ve výši 590,35 Kč), rozdíl – částka 1.800 Kč představovala duplicitní předpis faktury přijaté zaúčtovaný v 12/2020 na fakturu, která byla již zaúčtovaná a uhrazená v 1/2020.

### **Knihy odeslaných faktur**

Knihy odeslaných faktur byla vedena na PC v programu Excel. K 30. 9. 2020 bylo obcí evidováno 5 vydaných faktur (EKO-KOM, a. s., prodej dřeva). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* byl vykázán v nulové hodnotě. Kontrolou byly ověřeny úhrady a účtování vydaných faktur č. 202002 – 202005, úhrada ČS BV č. 006, 007, 008, 009. K 31. 12. 2020 bylo evidováno 6 vydaných faktur (d. č. F/1 – F/6), všechny byly do konce roku uhrazeny. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 12. 2020 byl vykázán v Rozvaze ve výši 0 Kč, 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 (osobní čísla 2, 39, 18, 38, 37, 36, 4) nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha**

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 březnu a dubnu 2020 č. V4 – 8 a P17 – 20 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny k 30. 9. 2020 ve výši 11.028 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 – *Pokladna* a v Hlavní knize. Ve výkazu FIN 2 – 12 M par. 6171 pol. 5182 byla vykázána částka 20.694,93 Kč, která nesouhlasila s údaji v Rozvaze a Hlavní knize. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2020 ve výši 5.113 Kč souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze účet 261 – *Pokladna* a v Hlavní knize. Ke konci roku byl zůstatek přeúčtován na položku 8901, která byla vykázána ve výkazu FIN 2 – 12 M ve správné výši (PS účtu 261 8.028 Kč – KS účtu 261 5.113 Kč = 2.915 Kč pol. 8901). Ve výkazu FIN 2 – 12 M par. 6171 pol. 5182 byla chybně vykázána částka 1.200 Kč.

### **Příloha**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2020. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (29.343 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 – 514 001 m<sup>2</sup> v ocenění 770.806,38 Kč. V části část G. Doplňující informace k položce „A.II.3.Stavby“ výkazu Rozvahy byly vykázány chybné částky – ve

sloupci Brutto byly chybně vvkázány hodnoty ve výši Netto, v oddílu G. 1. byla evidována částka s 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).

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 4.214,6 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 142,5 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 339 tis. Kč. Obec netvořila opravné položky. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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.

### **Účetnictví ostatní**

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

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% RU
příjmy	3.334.580,00	4.019.519,00	2.416.160,57	60,11
výdaje	3.648.602,00	4.154.207,00	2.565.731,50	61,76
financování	314.022,00	134.688,00	149.570,93	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 60,11 % (2.416 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 61,76 % (2.565,7 Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 149,5 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2020. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla vykázána. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	1.979.094,85
výnosy celkem	2.417.953,27
zisk ve výši	438.858,42

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) ze dne 27. 2. 2020 na částku 5.000 Kč, schváleno ZO dne 18. 12. 2019 usnesením č. 7 jako příspěvek na akci Masopust ve Vrchovanech dne 29. 2. 2020. Částka 5.000 Kč byla vyplacena dne 27. 2. 2020 VPD č. 2.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

#### **Položka 4111**

- dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů, UZ 98193. Výše

dotace činila **47.000 Kč** a byla přijata dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 20. Dotace nebyla celá vyčerpána, **vrátka ve výši 15.010 Kč** byla zaslána zpět dne 9. 2. 2021, ČS BV č. 002.

- poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, UZ 98024, ve výši **133.750 Kč**. Obec obdržela finanční prostředky dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 19.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši **68.100 Kč**. K 31. 12. 2020 přijato 68.100 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-11/2020 uzavřená dne 19. 2. 2020 s Úřadem práce ČR na vytvoření 2 pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 1. 4. 2020 do 31. 3. 2021. Do 30. 9. 2020 bylo přijato 150.000 Kč, ČNB BV č. 10, 13, 16, 21, 24. K 31. 12. 2020 bylo přijato **240.000 Kč**.

#### **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 Vrchovary – PDÚR, PDSP a PDPS/PD pro výběrové řízení“) uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností AQECON a. s., IČ 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 kontrolovaném období byly zaúčtovány a 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, tj. celkem 648.563 Kč.

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

Dle vyjádření účetní obce nebyla v kontrolovaném období žádná smlouva o převodu majetku uzavřena.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období nepřijala úvěr.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

*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.*

#### **Smlouvy ostatní**

Smlouva o prodeji reklamní plochy na sociální vůz mezi společností KOMPAKT spol. s r. o., Českomoravská reklamní agentura, IČ 49551027, uzavřená dne 3. 3. 2020, na sociální vůz pro Dětský domov Česká Lípa, druh sociálního vozu Dacia Dokker za 10.000 Kč plus DPH, schváleno dne 2. 3. 2020 usnesením č. 7. Částka 12.100 Kč byla uhrazena dne 11. 3. 2020, ČS BV č. 003 (FP č. 20-001-00075).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Dle vyjádření účetní obce byl v kontrolovaném období aktualizován Plán inventur.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly vnitřní předpisy a směrnice podrobeny detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K 31. 12. 2020 proběhlo 9 zasedání ZO. Zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2020 (konaných dne 20. 1., 2. 3., 14. 4., 25. 5., 17. 6., 29. 7., 9. 9., 21. 10. a 2. 12.) a z roku 2019 (konaného dne 6. 11., které věcně souviselo s rokem 2020 – schválení rozpočtu na rok 2020) byly zveřejňovány na webových stránkách obce.

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Zpráva o přijatých opatřeních uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, došlo 22. 6. 2020. V obci předloženém výkaze Příloha v části 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). „Dne 17. 6. 2019 na ZO byla projednána a schválena Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Vrchovany. Bylo přijato opatření o nápravě, ke kterému došlo dne 31. 5. 2020, budou prováděny měsíční kontroly zpracovaných výkazů, jako přílohu dokládám tyto výkazy: Rozvaha 5/2020 a Příloha 5/2020. V Příloze na straně 8 a 14 jsou doplněny a opraveny údaje v části D. 4. a D. 5. a části G. 1. a souhlasí s výkazem Rozvaha.“

### **Finanční a kontrolní výbor**

Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru nebyly předloženy, výbory v roce 2020 nevykázaly činnost.

### **Schválení účetní závěrky**

ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 6 účetní závěrku obce za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.