

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl sestaven v 11/2019 v členění příjmů a výdajů podle oddílů (§). Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši 1 100 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 25.11.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 ve 12/2019.

Rozpočtová opatření

V souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce (ZO) 5 změn rozpočtu dne 2.2., 25.6., 3.9., 26.11., 17.12. 2020, poslední 6. změnu schválila starostka obce dne 31.12.2020 (ZO na svém zasedání dne 17.12.2020 pověřilo starostku obce k provedení rozpočtového opatření č. 6 k 31. 12. 2020 s tím, že bude zastupitelstvo o provedené změně seznámeno na nejbližším zasedání v roce 2021).

Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 660 000,00	4 760 000,00	-1 100 000,00
změna	305 297,89	2 327 277,03	-2 021 979,14
upravený rozpočet	3 965 297,89	7 087 277,03	-3 121 979,14

Rozpočtová opatření byla postupně zveřejněná na stránkách obce dne 2.2., 30.6., 7.9., 27.11., 18.12. a 4.1.2021. Na úřední desce bylo oznámení o jejich schválení a uložení dokumentů na obecním úřadu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2019, usn. č. 12/2019 ve struktuře a výši podle návrhu rozpočtu. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen následujícími objemy:

Příjmy	3 660 000 Kč
Výdaje	4 760 000 Kč
Schodek rozpočtu	-1 100 000 Kč

Pol. 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účtech.

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Obec zveřejnila na stránkách obce a úřední desce rozpočet dne 18.12.2019. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách obce spolu se sdělením o možnosti nahlédnout do listinné podoby rozpočtu roku 2020 na obecním úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Žádné závazné ukazatele nebyly sděleny, obec nebyla zřizovatelem příspěvkových organizací.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 21.12.2018 do roku 2021. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	2 610	2 610	0
2019	2 760	2 760	0
2020	3 340	3 340	0
2021	3 550	3 550	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce dne 5.12.2018, schválený výhled od 28.12.2018.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 27.12.2019, usn. č. 19/2019. Platný výhled byl sestaven na roky 2021 – 2022 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2021	3 760	3 760	0
2022	3 960	3 960	0

Schválený výhled byl zveřejněn od 12.12.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (forma sestavy Gordic) a schválen ZO dne 25.6.2020, usn. č. 6/2020. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) vč. vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením obce. Usnesení obsahovalo vyjádření stanoviska "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 v plném rozsahu.

Návrh dokumentu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 14.5.2020 do jeho projednání v ZO. Schválený dokument byl řádně zveřejněn 2.7.2020, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání, která byla zveřejněna v sekci info 106/1999..

Bankovní výpis

V roce 2020 obec měla zřízeny 3 bankovní účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2020:

- běžný účet u ČS (č. 900973369/0800) se stavem	1 064 231,29 Kč (výpis č. 012),
- běžný účet u ČS (č. 5736295369/0800) se stavem	209 715,31 Kč (výpis č. 12)
- účet dotací u ČNB (č. 94-218421/0710) se stavem	<u>799 108,32 Kč (výpis č. 12),</u>
Celkem finanční prostředky	2 073 054,92 Kč.

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z bank souhlasily s údaji v hlavní knize na analytických účtech 231 0100 a 231 0200, 231 0300. Stavy byly doloženy inventarizací.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena podle směrnice č. 1/2011 a v souladu s plánem inventur pro rok 2020 ze dne 26.11.2020 ve stanoveném období od 26.11.2020 do 31.1.2021. Byla jmenována ZO dne 26.11.2020 tříčlenná inventarizační komise, proškolení proběhlo dne 16.12.2020.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a sestavách z programu KEO a souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2020, zástavní smlouvy zde nebyly evidované.

Ze zpracované inventarizační zprávy ze dne 17.1.2021 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Dokumenty měly požadované náležitosti.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl inventurní soupis majetku a závazků podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Kniha došlých faktur

Dodavatelské faktury byly evidovány v knize došlých faktur vedené v sestavě KEO. Celkem obec přijala 248 faktur v celkové výši 3 740 684,96 Kč. Stav nezaplacených faktur byl vykázán ve výši 14 208,03 Kč (zůstatek nesplacených faktur navazuje na účet 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha, doloženo inventarizací). Splatnost těchto faktur byla v roce 2021. Jednalo se o faktury 239 – 248.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl inventurní soupis majetku a závazků podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2020 vystavila 6 faktur v číselné řadě 20-002-00001 – 20-002-00006, které byly ve výši 62 057,90 Kč, byly uhrazeny všechny faktury. Účet 311 ve výkazu Rozvaha souhlasil s doloženou inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO schválilo v souladu s § 72 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění novou výši odměn všem členům ZO v maximální výši dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. s účinností ode dne schválení usnesení, tj. od 5.11.2018. Následně ZO dne 7.2.2019 usn. č. 2 schválilo funkci starostky jako uvolněnou s účinností od 1.3.2019.

Dne 29.8.2019 usn.č. 8/2019 ZO schválilo funkci starostky jako neuvolněnou účinností od 1.9.2019. Odměna byla přiznána v maximální výši dle NV 202/2019 Sb.

Kontrolou ročních mzdových listů za rok 2020 starostky a místostarosty nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly vyplaceny v souladu s NV 338/2019. V obci žilo k 1.1.2018 106 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla jednu pokladnu na obecním úřadu, evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC. Měsíčně byla vytištěna sestava "Pokladna - stručný opis pokladních dokladů" a protokol o zaúčtování dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě, během roku bylo vystaveno celkem 232 dokladů. Kontrolovány byly pokladní doklady za 12/2020 (č. 141 - 157), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav hotovosti k 31.12.2020 byl vykázán ve výši 17 963 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu Rozvaha, ve výkazu FIN 2-12 M na ř. 6040 a byl doložen inventarizací. Zůstatek s

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2020 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. Podrozvahová evidenci byla vedena na účtech 909 - ostatní majetek ve výši 13 025 412 Kč (lesní porosty o výměře cca 22,85 ha), účtu 905 - vyřazené pohledávky cca 11 tis. Kč, 902 - drobný majetek 138 tis. Kč a účtu 994 - podmíněné pasiva 681 tis. Kč. Uvedené hodnoty na účtech nemovitých věcí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvahy. Podle údajů v části D.2. a D.3. výkazu obec vlastnila lesní pozemky s porosty o ploše 22,85 ha oceněné 57 Kč/m², tj. 13 025 412 Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz k 12/2020 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila 18 364 tis. Kč, po proúčtované korekci 13 937 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 12 308 tis. Kč, Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 20 654 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 20 073 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky k: 12/2020

Stav celkem (v Kč) 252 363,03

z toho:

- úvěry	0
- závazky k zaměstnancům	76 607
- pojistné	36 931
- daňové závazky	43 523
- přijaté zálohy na transfery	12 449
- časové rozlišení	89 840

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehosponařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

Dle sdělení obce vykonává výkon státní správy starostka obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2020 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši 1 508 tis. Kč při rozpočtovaném schodku -3 122 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2020 (v Kč):

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl
Příjmy	3 660 000	3 965 297,89	4 076 272,69	102,80 %
Výdaje	4 760 000	7 087 277,03	5 584 350,27	78,79 %
Saldo P a V	-1 100 000	-3 121 979,14	-1 508 077,58	

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2020 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření (VH) v následující struktuře:

Náklady	5 513 066,52 Kč
Výnosy	4 077 182,82 Kč
VH po zdanění	-1 435 883,70 Kč.

Výsledek hospodaření (VH) uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Darovací smlouvy

Dle sdělení obce nebyla poskytnuta žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2020 bylo zjištěno:

pol. 4111 UZ 98024 jednorázový nevratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov – 2 výše příspěvku 132 500 Kč, obec přijala dne 13.8.2020. Příspěvek nepodléhá vypořádání.

pol. 4111 UZ 98193 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47 000 Kč. Peněžní prostředky byly připsány na účet dne 24.8.2020. Čerpání dotace ve výši 39 813,70 Kč (§6115), vrátka dotace ve výši 7 186,30 Kč. Vyúčtování a vrátka bylo zasláno dne 6.2.2021.

pol. 4112 68 100 Kč
dotace na souhrnný vztah.

Pol. 4122 360 000 Kč

- obec obdržela uvedenou zálohu na schválenou investiční dotaci ve výši 360 000 Kč, smlouva č. OLP/2054/20120 na akci "Oprava místní komunikace. Do konce roku 2020 obec doplatek ve výši 40 000 Kč neobdržela. Finanční prostředky připsány na účet 10.9.2020. Akce nebyla do konce roku vyúčtována.

Pol. 4222 49 417,89 Kč

jedná se o doplatek dotace z LK z Fondu ochrany vod LK, oblast podpory Ochrana vod a rozvoj vodohospodářské infrastruktury OLP/2268/2019. Obec obdržela částku 444 757 Kč, tj. 90 % dotace v roce 2019, doplatek ve výši 49 417,89 Kč tj. 10 % obdržela po konečném vyúčtování dne 26.2.2020.

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 11.11.2020 mezi obcí (jako kupujícím) a FO (jako prodávajícím) na koupi st.p.č. 560/1 o výměře 41 677 m² – trvalý travní porost, geometrickým plánem byl z pozemku oddělen pozemek p.č. 560/10 – travní porost o výměře 145 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 72 500 Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 22.10.2020, usn.č. 8/2020. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 22.12.2020 s právními účinky k 30.11. 2020. Úhrada kupní ceny byla uskutečněna dne 7.12.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2020 uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2020 obec neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2020 obec měla zpracované následující vnitřní směrnice a předpisy pro hospodářskou oblast:

Směrnice č. 2/2010 pro vedení účetnictví,

Směrnice č. 3/2010, kterou se stanovují postupy a odpovědnost k vedení pokladny,

Směrnice č. 4/2010 o oběhu účetních dokladů,

Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci,

Pravidla pro poskytování finančních příspěvků, věcných darů a občerstvení, vydáno pod č. 7/2011

Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů -vydáno pod č. 8/2011,

Směrnice č. 9/2011 o vedení podrozvahy a evidence pro zpracování účetní závěrky,

Směrnice č. 12/2011 o vnitřním kontrolním systému obce,

Spisová a skartační řád obce-vydáno pod č. 13/2011.

V roce 2020 nedošlo k žádným změnám ve vnitřních předpisech obce. Soubor vnitřních předpisů je pro obec dostatečný.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 5 členů, starostka nebyla dlouhodobě uvolněná k výkonu funkce. Ve volbách v 10/2018 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení ZO.

Kontrolovány byly zápisy z 27.12.2019 (rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu) a z 10 schůzí z roku 2020 (2.2., 20.2., 9.4., 16.4., 28.5., 25.6., 3.9., 22.10., 26.11. a 17.12.).

Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem...). Usnesení ze zasedání ZO byly zveřejněné na internetových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v r. 2020 zřízeny žádné peněžní fondy

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.6.2020, usn. č. 6/2020 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Vnitřní kontrolní systém

Z předložených podkladů o práci kontrolního výboru a finančního výboru vyplývá zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. K tomu předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy kontrolního výboru.