

Č. j.: LK-0241/20/Hni

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec, IČ 00673463, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Ždírec 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 3. 2. 2021.

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

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 17. 2. 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-0241/20/Hni dne 2. 2. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 2. 2021.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Hana Jelínková – starostka.

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 hospodář územní celek,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,78 %
- 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.

Liberec, dne 1. 3. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Hnízdilová
.....
razičko, 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, darovací, 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec a tento návrh zprávy s ní byl e-mailem projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Hana Jelínková.

Hana Jelínková
starostka obce



3. 9. 2021

razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 23. 11. 2019 do 31. 12. 2019. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

příjmy	2.304.800
výdaje	2.450.578
financování	145.778

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 před koncem roku 2019.

Rozpočtová opatření (dále jen RO)

V kontrolovaném období byly provedeny tři změny rozpočtu:

RO č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením č. 26/20 dne 17. 6. 2020 (zveřejněné 19. 6. 2020),

RO č. 2/2020 schválené ZO usnesením č. 45/20 dne 15. 12. 2020 (zveřejněné 18. 12. 2020),

RO č. 3/2020 schválené starostkou obce* dne 31. 12. 2020 (zveřejněné 31. 12. 2020).

*ZO na svém zasedání dne 12. 12. 2019 usnesením č. 59/19 pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových změn v závěru roku, a to po celé volební období.

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2.304.800,00	2.450.578,00	145.778,00
rozpočtová změna č. 1	517.268,60	2.639.366,00	2.122.097,40
rozpočtová změna č. 2	1.187.718,85	16.088,80	-1.171.630,05
rozpočtová změna č. 3	91.200,00	0,00	-91.200,00
upravený rozpočet	4.100.987,45	5.106.032,80	1.005.045,35

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 12. 12. 2019 usnesením č. 51/19 jako schodkový v objemech (v Kč):

příjmy celkem	2.304.800
výdaje celkem	2.450.578
financování	145.778

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2019 byl ve výši 4.375.046,81 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 12. 12. 2019 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 19. 6. 2019 usnesením č. 21/19 schválilo ZO Střednědobý výhled rozpočtu 2020 – 2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 31. 5. 2019 do 20. 6. 2019. Schválený

střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 19. 6. 2019 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2020	2.980	2.980	0
2021	2.980	2.980	0
2022	2.980	2.980	0
2023	2.980	2.980	0
2024	2.980	2.980	0

Kontrola doporučuje aktualizovat Střednědobý výhled rozpočtu na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 24/20. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zprávy za rok 2019 byly zveřejněny od 27. 5. (zpráva od 24. 5.) do 17. 6. 2020,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 19. 6. 2020, zpráva byla zveřejněna od 24. 5. 2020.

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

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2020 (v Kč), doloženo bankovními výpisy (dále jen BV):

ČS č. ú. 900982329/0800	3.658.303,00 (dle exportu transakční historie)
ČNB č. ú. 94-6118421/0710	409.615,98 (BV č. 37)
Celkem	4.067.918,98

Celkový zůstatek na bankovních účtech odpovídal údaji uvedenému v Rozvaze účet 231 – *Základní běžný účet* a výkazu FIN 2 – 12 M, ř. 6010 a 6030. Stav účtu 231 byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha za období 1 – 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 18. 12. 2020 (schválený ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 49/20), který obsahoval termín zahájení a ukončení inventarizace (1. 1. – 31. 1. 2021), vypracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2021, složení inventarizační komise (jmenování schváleno ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 48/20) a podpisové vzory, proškolení inventarizační komise dne 18. 12. 2020.
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021 s konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v programu na PC. V kontrolovaném období bylo evidováno celkem 180 dodavatelských faktur v celkovém objemu 3.159.146,35 Kč. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 12.608 Kč (celkem 7 faktur č. 174 – 180 splatných v 1/2021) byl ověřen inventarizací.

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

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu na PC. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 12 faktur v celkovém objemu 154.548,98 Kč. Faktury byly hrazeny před dobou splatnosti. Stav účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 12. 2020 byl nulový, ověřeno dokladovou inventurou. Jednalo se zejména o faktury za prodej dřeva, pronájem pozemků a zpětný odběr odpadů.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 121 obyvatel. Dne 16. 11. 2018 (ustavující zasedání) klesl počet zastupitelů pod zákonnou hranici 5 členů ZO. Volby do ZO proběhly v novém termínu (16. 3. 2019). Odměny byly schváleny ZO dne 5. 4. 2019 usnesením č. 7/19 a dne 12. 12. 2019 usnesením č. 61/19, kde byla stanovena odměna pro starostu ve výši 25.775 Kč a pro místostarostu ve výši 12.650 Kč. Kontrolou mzdových listů starostky, místostarosty a členů ZO za období 1 – 12/2020 (osobní čísla 417, 724, 723, 884 a 1024) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena programem na PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou vzestupných číselných řadách. V roce 2020 byly vyhotoveny příjmové pokladní doklady v číselné řadě P 1 – P 120 a výdajové pokladní doklady v číselné řadě V1 – V 123. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100.000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Stav finanční hotovosti v pokladně byl k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 9.508 Kč, což odpovídalo zůstatku na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Ověřeno inventarizací účtu 261 k 31. 12. 2020.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo účtování příjmových a výdajových pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2020. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* se zůstatkem ve výši 173 tis. Kč a na účtu 909 – *Ostatní majetek* se zůstatkem ve výši 9.988 tis. Kč. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha, a to lesní pozemky s lesním porostem oceněných jiným způsobem: 62,14 ha oceněných na 9.942,4 tis. Kč (16 Kč/ha), ocenění vypracoval Ing. Štveráček dne 31. 12. 2020.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 8.453.666,38 Kč. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, netvořila opravné položky. Odpisy dlouhodobého majetku byly vykázány ve výši 113.687 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových

účtech. Byly vykázány krátkodobé pohledávky ve výši 44.780 Kč na účtu 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* (el. energie, vodné).

V pasivech byly vykázány krátkodobé závazky v celkové výši 223.618,60 Kč, z toho na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 12.608 Kč (neuhrazené faktury přijaté č. 174 – 180 se splatností v roce 2021), závazky ve výši 59.977 Kč vztahující se k odměnám za 12/2020 (účty 331, 337 a 342), krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 23.223,60 Kč (vratka části dotace na volby) a dohadné účty pasivní ve výši 44.780 Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela dne 12. 12. 2019 smlouvu na zpracování účetnictví na dobu určitou (od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2022) s Marií Šmídovou, IČ 46755527.

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	2.304.800,00	4.100.987,45	4.075.264,75	99,37
výdaje	2.450.578,00	5.106.032,80	4.372.884,58	85,64
financování	145.778,00	1.005.045,35	297.619,83	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 99,37 % (4.075 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 85,64 % (4.372,8 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 297,6 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	4.484.945,65
výnosy celkem	4.068.616,58
ztráta ve výši	416.329,07

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 22. 9. 2020 mezi obcí (dárce) a ZŠ a MŠ Okna, IČ 72742356 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5.000 Kč na provozní náklady při rekonstrukci ZŠ. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 15. 9. 2020 usnesením č. 37/20. Částka uhrazena dne 2. 10. 2020, ČS BV č. 010.
- Darovací smlouva uzavřená dne 25. 5. 2020 mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z. s., IČ 61383198 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 2.000 Kč na provoz Linky bezpečí. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 22. 4. 2020 usnesením č. 15/20. Částka uhrazena dne 26. 5. 2020, ČS BV č. 005.
- Darovací smlouva uzavřená dne 13. 5. 2020 mezi obcí (dárce) a Útulkem Dogsy, z. s., IČ 05774845 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5.000 Kč na náklady spojené s realizací oprav objektu, který bude sloužit jako útulek. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 15. 9. 2020 usnesením č. 37/20. Částka uhrazena dne 13. 5. 2020, ČS BV č. 005.
- Darovací smlouva uzavřená dne 27. 1. 2020 mezi obcí (dárce) a ČSV, z. s. ZO Doksy, IČ 75091607 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 7.000 Kč na náklady spojené s léčením včelstev členů ZO Doksy. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 15. 1. 2020 usnesením č. 5/20. Částka uhrazena dne 29. 1. 2020, ČS BV č. 001.

- Darovací smlouva uzavřená dne 6. 1. 2020 mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí (obdarovaný) na finanční dar ve výši 2.000 Kč na náklady spojené s pořízením dárků pro děti na dětský den. Částka byla poskytnuta v hotovosti dne 6. 1. 2020, příjmový pokladní doklad č. 3.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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. Částka ve výši **47.000 Kč** zaslána dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 23, UZ 98193. Dle vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2021 činila vratka 23.223,60 Kč, částka byla odeslána dne 15. 1. 2021 z účtu ČS.
- 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, v celkové výši **153.750 Kč** obec obdržela dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 21, UZ 98024.

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** tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

- dle Rozhodnutí ze dne 7. 4. 2020 z Krajského úřadu Libereckého kraje byl obci přiznán finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 186.013 Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1. 10. 2017 – 31. 12. 2018, ÚZ 29030. Částka ve výši **186.013 Kč** byla přijata dne 23. 4. 2020, ČNB BV č. 8.
- dle Rozhodnutí ze dne 26. 10. 2020 z Krajského úřadu Libereckého kraje byl obci přiznán finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 53.640 Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019, ÚZ 29030. Částka ve výši **53.640 Kč** byla přijata dne 4. 11. 2020, ČNB BV č. 32.
- dle Rozhodnutí ze dne 13. 10. 2020 z Krajského úřadu Libereckého kraje byl obci přiznán finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 11.400 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, ÚZ 29014. Částka ve výši **11.400 Kč** byla přijata dne 10. 11. 2020, ČNB BV č. 33.
- dle Rozhodnutí ze dne 12. 10. 2020 z Krajského úřadu Libereckého kraje byl obci přiznán finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 30.120 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, ÚZ 29014. Částka ve výši **30.120 Kč** byla přijata dne 10. 11. 2020, ČNB BV č. 33.
- dle Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 29. 6. 2020 byl obci přiznán finanční příspěvek v rámci státní finanční podpory Havarijní programu v roce 2020 – kamenná čedičová dlažba na p. p. č. 1292/1 k. ú. Ždírec v Podbezdězí ve výši 900.000 Kč na obnovu výše uvedené nemovité kulturní památky, ÚZ 34055. Částka ve výši **900.000 Kč** byla přijata dne 11. 8. 2020, ČNB BV č. 20.
- dotace ve výši **138.153 Kč** na vytvoření pracovních příležitostí od Úřadu práce, ÚZ 13101.

Položka 4222

- doplatek účelové investiční dotace (v roce 2019 poskytnuta záloha ve výši 360.000 Kč) z dotačního fondu Libereckého kraje na projekt „Výstavba víceúčelového hřiště“ obec obdržela dne 9. 6. 2020 ve výši **7.438,85 Kč** ČS BV č. 006.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 1. 2020 mezi obcí (objednatel) a RNDr. Karlem Luskem, IČ 12783064 (zhotovitel) na hydrogeologický posudek možnosti likvidace přečištěných odpadních vod jejich vsakem do půdních vrstev s vyjádřením osoby s odbornou způsobilostí v oboru hydrogeologie za 80.000 Kč. Zhotovení díla do 30. 1. 2020. Smlouva byla schválena ZO dne 15. 1. 2020 usnesením č. 3/20. Částka ve výši 80.000 Kč (FP č. 10) byla uhrazena dne 28. 1. 2020 z bankovního účtu ČS.

Smlouva o dílo č. 1/2020 uzavřená dne 17. 1. 2020 mezi obcí (objednatel) a Vodohospodářské projekty s. r. o., IČ 22793186 (zhotovitel) na zpracování projektové dokumentace pro územní řízení a pro speciální stavební řízení stavby vodního díla „Ždírec – odkanalizování obce individuálními DČOV“, za cenu celkem vč. DPH ve výši 258.940 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 15. 1. 2020 usnesením č. 2/20. Částka ve výši 60.500 Kč (FP č. 43) byla uhrazena dne 2. 4. 2020 z bankovního účtu ČS, částka 127.050 Kč (FP č. 91) byla uhrazena dne 30. 6. 2020 ČS BV č. 006, zbylá částka ve výši 71.390 Kč bude dle vyjádření starostky uhrazena v roce 2021.

Smlouva o dílo uzavřená dne 18. 6. 2020 mezi obcí (objednatel) a PRIMA KÁMEN Plus, s. r. o., IČ 28481526 (zhotovitel) na akci „Oprava MK na p. p. č. 1292/1“ (obnova památkově chráněné komunikace v obci Bořejov) za částku 2.336.848,91 Kč. Dílo bude provedeno od 1. 8. 2020 – 31. 3. 2021. Smlouva byla schválena ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 27/20. V kontrolovaném období byly uhrazeny následující faktury: FP č. 124 ze dne 22. 9. 2020 na částku 642.933,49 Kč uhrazena dne 24. 9. 2020 ČNB BV č. 27, FP č. 162 ze dne 1. 12. 2020 na částku 622.535,99 Kč uhrazena dne 4. 12. 2020 ČNB BV č. 36 a FP č. 170 ze dne 16. 12. 2020 na částku 481.927,74 Kč uhrazena dne 18. 12. 2020 ČS.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 8. 11. 2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemkové parcely č. 489/9 ostatní plocha o výměře 75 m² a 489/10 ostatní plocha o výměře 11 m² v k. ú. Ždírec v Podbezdězí za cenu, která byla schválena ZO usnesením č. 2/2016 bod 2 ze dne 8. 4. 2016 100 Kč/m², celková kupní cena činí 8.600 Kč. Kupující uhradí zpracování Geometrického plánu za 4.800 Kč a odnětí pozemků určených k plnění funkcí lesa za 1.882,20 Kč. Částka 8.600 Kč byla uhrazena dne 9. 11. 2020 na účet ČS a částka 6.682 Kč byla uhrazena v hotovosti dne 8. 11. 2020, PPD č. 113. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 11. 6. do 30. 6. 2020. ZO schválilo prodej pozemků dne 15. 9. 2020 usnesením č. 34/20. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 11. 11. 2020, pozemky byly vyřazeny z evidence obce.

Kupní smlouva uzavřená dne 13. 7. 2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemkové parcely – ostatní plocha č. 33/3 o výměře 369 m², p. č. 160/29 o výměře 77 m², p. č. 1324/2 o výměře 106 m² a p. č. 1324/3 o výměře 9 m² v k. ú. Ždírec v Podbezdězí za cenu, která byla schválena ZO usnesením č. 2/2016 bod 2 ze dne 8. 4. 2016 100 Kč/m², celková kupní cena činí 56.100 Kč. Kupující uhradí zpracování Geometrického plánu za 4.800 Kč a odnětí pozemků určených k plnění funkcí lesa za 9.761,40 Kč. Částka 56.100 Kč byla uhrazena dne 13. 7. 2020 na účet ČS, BV č. 007 a částka 14.561 Kč byla uhrazena v hotovosti dne 10. 7. 2020, PPD č. 95. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 20. 5. do 10. 6. 2020. ZO schválilo prodej pozemků dne 17. 6. 2020 usnesením č. 31/20. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 15. 7. 2020, pozemek byl vyřazen z evidence obce.

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.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly zveřejněny na úřední desce a internetových stránkách obce v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V zápisu ze zasedání ZO ze dne 22. 4. 2020 byl popsán výběr dodavatele na projekt „Obnova památkově chráněné komunikace v obci Bořejov“ p. č. 1292/1 v k. ú. Ždírec v Podbezdězí. Byly osloveny 4 firmy – firma ZEPS, s. r. o. z Rumburku (bez odezvy), SaM a. s. z České Lípy (z kapacitních důvodů nabídku nepodali), INGSTAV s. r. o. z Doks (cenová nabídka ve výši 2.907.667,65 Kč vč. DPH) a PRIMA KÁMEN plus s. r. o. z Turnova (cenová nabídka ve výši 2.336.848,91 Kč vč. DPH). ZO vybralo dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou a schválilo usnesením č. 19/20 jako dodavatele PRIMA KÁMEN plus s. r. o. Dne 18. 6. 2020 byla uzavřena smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2021. Dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Profil zadavatele:

<https://zakazky.proobec.cz/p/zdirec/z-210217470669/>

Finanční zajištění: dotace z Ministerstva financí ve výši 900.000 Kč, vlastní zdroje obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovány následující vnitřní předpisy:

- Spisový řád,
- Inventarizace,
- Odpisový plán,
- Oběh účetních dokladů (aktualizace 12. 12. 2019),
- Schvalování účetní závěrky (2017),
- Směrnice pro ochranu osobních údajů 1/2018

V kontrolovaném období nebyly dle vyjádření starostky směrnice měněny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze ZO z roku 2020 (konaných ve dnech 15. 1., 19. 2., 22. 4., 17. 6., 15. 9. a 15. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2019 (12. 12. – schválení rozpočtu na rok 2020).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nevedla peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Kontroly byl předložen Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 1. 12. 2020, předmětem kontroly byla evidence účetních dokladů a přepočítání hotovosti v pokladně, nebyly zjištěny nedostatky.

Předložen Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 11. 2020. Předmětem kontroly byly usnesení z jednání ZO.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 25/20 účetní závěrku obce za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.