



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0243/21/Hni

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec, IČO 00673463, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25. 3. 2022.

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

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 4. 2022.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0243/21/Hni dne 24. 3. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jarmila Hloušková – starostka obce,
Marie Šmídová – účetní obce.

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

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byl zjištěn následující nedostatek:

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. Smlouva uzavřená dne 18. 6. 2020 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2021.

Chybu nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 1,43 %
- 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 29. 4. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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

Jarmila Hloušková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný:

| | |
|--------|-----------------|
| Příjmy | 2.339.499,60 Kč |
| Výdaje | 2.339.499,60 Kč |

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2021 před koncem roku 2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny čtyři rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením č. 10/21 dne 28. 4. 2021, zveřejněné 29. 4. 2021,

RO č. 2/2021 schválené ZO usnesením č. 17/21 dne 9. 6. 2021, zveřejněné 10. 6. 2021,

RO č. 3/2021 schválené ZO usnesením č. 32/21 dne 15. 9. 2021, zveřejněné 16. 9. 2021,

RO č. 4/2021 schválené ZO usnesením č. 53/21 dne 15. 12. 2021, zveřejněné 16. 12. 2021.

Dne 15. 12. 2021 ZO schválilo usnesením č. 61/21 pověření starostky obce ke schválení rozpočtových změn před koncem roku 2021.

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 | 2.339.499,60 | 2.339.499,60 | 0,00 |
| Rozpočtová změna č. 1 | 331.015,00 | 725.531,69 | 394.516,69 |
| Rozpočtová změna č. 2 | 1.145.349,62 | 395.402,50 | -749.947,12 |
| Rozpočtová změna č. 3 | 164.279,26 | 195.505,00 | 31.225,74 |
| <u>Rozpočtová změna č. 4</u> | <u>463.497,70</u> | <u>-247.106,25</u> | <u>-710.603,95</u> |
| Rozpočet po změnách | 4.443.641,18 | 3.408.832,54 | -1.034.808,64 |

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

Schválený rozpočet

Vyrovnaný rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 46/20 v objemech:

| | |
|---------------|-----------------|
| Příjmy celkem | 2.339.499,60 Kč |
| Výdaje celkem | 2.339.499,60 Kč |

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18. 12. 2020 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 |

Dne 28. 4. 2021 usnesením č. 11/21 schválilo ZO Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7. 4. do 28. 4. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 29. 4. 2021 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|-----------|-----------|-------------|
| 2022 | 2.528.100 | 2.528.100 | 0 |
| 2023 | 2.528.100 | 2.528.100 | 0 |
| 2024 | 2.528.100 | 2.528.100 | 0 |
| 2025 | 2.528.100 | 2.528.100 | 0 |

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 9. 6. 2021 usnesením č. 16/21. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zprávy za rok 2020 byly zveřejněny od 27. 4. (zpráva od 3. 3.) do 9. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 10. 6. 2021, zpráva byla zveřejněna od 3. 3. 2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2021 (v Kč), doloženo bankovními výpisy (dále jen BV):

| | |
|---------------------------|--|
| ČS č. ú. 900982329/0800 | 5.217.050,49 (dle exportu transakční historie) |
| ČNB č. ú. 94-6118421/0710 | 79.170,56 (BV č. 39) |
| Celkem | 5.296.221,05 |

Celkový zůstatek na bankovních účtech odpovídal údajům uvedeným 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 Obrátová předvaha za období 1 – 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021 (schválený ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 58/21), který obsahoval termín zahájení a ukončení inventarizace (1. 1. – 31. 1. 2022), vypracování inventarizační zprávy do 31. 1. 2022, složení inventarizační komise (jmenování schváleno ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 59/21) a podpisové vzory, proškolení inventarizační komise dne 30. 12. 2021.
- Inventurní soupisy vč. dalších podkladů.
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022 s konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v programu na PC. V kontrolovaném období bylo evidováno celkem 165 dodavatelských faktur v celkovém objemu 1.755.378,58 Kč. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výši 8.634 Kč (celkem 5 neuhrazených faktur č. 161 – 165 splatných v 1/2022) byl ověřen inventarizací. Kontrolovány byly faktury č. 124 – 141 a jejich úhrada, ČS BV č. 11. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu na PC. V kontrolovaném období bylo vydáno celkem 12 faktur v celkovém objemu 517.053,18 Kč. Všechny faktury byly k rozvahovému dni uhrazeny, stav účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 12. 2021 byl nulový, ověřeno dokladovou inventurou. Jednalo se zejména o faktury za prodej dřeva, pronájem pozemků a zpětný odběr odpadů.

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 neuvolněných členů ZO 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. Na veřejném zasedání dne 28. 7. 2021 rezignovala Hana Jelínková na mandát člena zastupitelstva (vykonávala funkci starostky obce), kontrolou byl ověřen výpočet odchodného. Kontrolou mzdových listů starostky a členů ZO (osobní čísla 723, 884 a 24) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v programu na PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou vzestupných číselných řadách. V roce 2021 byly vyhotoveny příjmové pokladní doklady v číselné řadě P/1 – P/80 a výdajové pokladní doklady v číselné řadě V/1 – V/129. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100.000 Kč a v kontrolovaném měsíci prosinci nebyl překročen. Stav finanční hotovosti v pokladně byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 6.946 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. 2021. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci prosinci (V/120 – V/129 a P/77 – P/80).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* se zůstatkem ve výši

185 tis. Kč a na účtu 909 – *Ostatní majetek* se zůstatkem ve výši 10.250 tis. Kč (minulé období ve výši 9.988 tis. Kč). Nárůst na účtu 909 byl způsoben ohodnocením lesního majetku lesním hospodářem, který každoročně odhaduje tržní cenu. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem o výměře: 62,14 ha oceněných jiným způsobem: 10.250 tis. Kč (průměrná výše ocenění 16,50 Kč/ha), ocenění vypracoval Ing. Štveráček dne 31. 12. 2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8.405 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Byly vykázány krátkodobé pohledávky ve výši 52,8 tis. Kč na účtu 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* (el. energie, vodné), obec netvořila opravné položky k pohledávkám. V pasivech byly vykázány krátkodobé závazky v celkové výši 186 tis. 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, IČO 46755527.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

| | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost | % RU |
|-------------|--------------------|---------------------|---------------|-------|
| Příjmy | 2.339.499,60 | 4.443.641,18 | 4.342.474,54 | 97,72 |
| Výdaje | 2.339.499,60 | 3.408.832,54 | 3.116.734,47 | 91,43 |
| Financování | 0,00 | -1.034.808,64 | -1.225.740,07 | x |

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 97,72 % (4.342 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 91,43 % (3.116,7 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1.225,7 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

| | |
|----------------|--------------|
| Náklady celkem | 3.126.290,87 |
| Výnosy celkem | 4.221.423,34 |
| Zisk ve výši | 1.095.132,47 |

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Darovací smlouvy

Potvrzení o přijetí daru od Města Hodonína ze dne 16. 8. 2021 na finanční dar ve výši 30.000 Kč na pomoc občanům postiženým tornádem v obci Hodonín v lokalitě Pánov. Finanční prostředky byly obcí odeslány dne 9. 8. 2021 ve výši 30.000 Kč, ČS. Schváleno ZO dne 28. 7. 2021 usnesením č. 26/21.

Darovací smlouva uzavřená dne 1. 9. 2021 mezi obcí (dárce) a Základní školou a mateřskou školou Okna, p. o. (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10.000 Kč. Dar byl schválen ZO dne 28. 7. 2021 usnesením č. 23/21. Finanční prostředky byly zaslány dne 12. 9. 2021, ČS.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **26.588,58 Kč** (obec obdržela částku 5.189,62 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 8, částku 20.283,26 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 20 a částku 1.115,70 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 31.
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071. Finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 25. Dle předloženého Finančního vypořádání dotací nebyla celá dotace vyčerpána, **vrátka ve výši 16.165 Kč** byla odeslána dne 5. 1. 2022, ČS.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 70.800 Kč. K 31. 12. 2021 přijato **70.800 Kč** tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

- dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci: Územní plán Ždírec, identifikační číslo: 117D051000338, ÚZ 17031 ve výši **18.150 Kč a ve výši 73.326 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty ve výši 18.150 Kč a 73.326 Kč dne 4. 5. 2021, ČNB BV č. 10.
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VZ-21/2021 na dobu od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021, 2 pracovní místa, max. měsíční výše příspěvku na 1 pracovní místo je 15.000 Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 210.000 Kč, ÚZ 13013. Částka ve výši 30.000 Kč byla přijata dne 25. 5. 2021, ČNB BV č. 12, částka ve výši 30.000 Kč byla přijata dne 15. 6. 2021, ČNB BV č. 17, částka ve výši 30.000 Kč byla přijata dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 20, částka ve výši 30.000 Kč byla přijata dne 19. 8. 2021, ČNB BV č. 23, částka ve výši 30.000 Kč byla přijata dne 17. 9. 2021, ČNB BV č. 27, částka ve výši 30.000 Kč byla přijata dne 14. 10. 2021, ČNB BV č. 30, částka ve výši 21.866 Kč byla přijata dne 25. 11. 2021, ČNB BV č. 34, tj. celkem **201.866 Kč**.
- dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje byl obci přiznán finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 17.520 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, ÚZ 29014. Částka ve výši **17.520 Kč** byla přijata dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 16.
- dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje byl obci přiznán finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 30.450 Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020, ÚZ 29030. Částka ve výši **30.450 Kč** byla přijata dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 37.

Položka 4122

- smlouva č. OLP/1175/2020 na finanční příspěvek z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Obnova památkově chráněné komunikace v Bořejově“. Finanční prostředky ve výši **800.000 Kč** byla přijata dne 14. 5. 2021, ČNB BV č. 11.

Položka 4222

- účelová investiční dotace z rozpočtu kraje dle smlouvy č. OLP/2661/2021 na akci „Obnova herních prvků na dětském hřišti“ ve výši 135.000 Kč (90 %). Finanční prostředky byly přijaty dne 9. 12. 2021, ČS.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 16. 12. 2021 mezi obcí (objednatel) a František Smitka, IČO 45399298 (zhotovitel) na provedení díla – dětské hřiště III. (dílo sestává z jednotlivých položek nabídky ze dne 26. 11. 2021) za 299.946,90 Kč s DPH. Zhotovení díla nejpozději do 31. 5. 2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 55/21.

Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

Smlouva o dílo č. 1/2020 uzavřená dne 17. 1. 2020 mezi obcí (objednatel) a Vodohospodářské projekty s. r. o., IČO 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. V roce 2021 byla přijata faktura (FP č. 19) na částku 54.850 Kč uhrazená dne 1. 3. 2021, ČS.

Smlouva o dílo uzavřená dne 18. 6. 2020 mezi obcí (objednatel) a PRIMA KÁMEN Plus, s. r. o., IČO 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 roce 2020 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. V roce 2021 byla přijata faktura č. 33 na částku 589.451,69 Kč uhrazená dne 31. 3. 2021, ČS BV č. 3, tj. celkem vyfakturováno a uhrazeno 2.336.848,91 Kč.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 28. 12. 2021 mezi obcí (kupující) a Společnost Bazénplast, s. r. o. (prodávající) na dodání 18 ks domovních čistíren odpadních vod (dále DČOV), a to 14 ks DČOV 1-5 EO a 4 ks 6-15 EO, součástí dodávky bude 11 akumulčních jímek o objemu 1 m³ a 1 separační filtr DN 1,0 m. Prodávající se zavazuje dodat zařízení nejpozději do 8 měsíců od nabytí účinnosti této smlouvy. Sjednaná kupní cena celkem činí 1.730.400 Kč bez DPH, 2.093.784 Kč s DPH (14 ks DČOV za 1.155.308 Kč s DPH, 4 ks DČOV za 515.750 Kč s DPH, 11 ks akumulčních jímek za 181.815 Kč s DPH, 1 ks separačního filtru za 29.645 Kč s DPH a servisní služby na 24 měsíců za 211.266 Kč s DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 1. 2022. Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u veřejné zakázky malého rozsahu na vybudování dětského hřiště. Dle vyjádření starostky obce byl proveden průzkum trhu na základě předložených katalogů a cenových nabídek od několika potenciálních dodavatelů. Byl vybrán dodavatel s nejnižší cenovou nabídkou, uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem schválilo ZO. Uzavření smlouvy viz bod Smlouvy o dílo. Smlouva nepodléhá zákonné povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

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

Kontrola byl doručen dne 10. 6. 2021 dokument Náprava a odstranění chyb a nedostatků z kontroly hospodaření obce Ždírec za rok 2020. *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* Smlouvu o dílo ze dne 18. 6. 2020 obec zveřejnila na profilu zadavatele dne 24. 2. 2021. „*I nadále se budeme řídit dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.*“

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 směrnice měněny.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole č. 13/21/550 z Okresní správy sociálního zabezpečení Česká Lípa na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období od 1. 4. 2020 do 30. 9. 2020. Závady nebyly zjištěny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze ZO z roku 2021 (konaných ve dnech 10. 3., 28. 4., 9. 6., 28. 7., 15. 9., 6. 10., 10. 11. a 15. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2020 (15. 12. – schválení rozpočtu na rok 2021).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Finanční výbor kontroloval dne 1. 12. 2021 stav pokladny, neshledal pochybení.

Předložen Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 8. 12. 2021, předmětem kontroly byly usnesení z jednání ZO, nebyly zjištěny žádné závady.

Schválení účetní závěrky

Dne 9. 6. 2021 ZO schválilo usnesením č. 19/21 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.