



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0014/21/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota, IČO 00275620, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota 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 15.3.2022.

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 27.4.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0014/21/Hlo dne 14.3.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bronislav Tomeš - starosta,
Miloslava Haratická - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,39 %
- 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 5.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospoďarila 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 převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení 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:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Bronislav Tomeš.

Bronislav Tomeš
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 7.5.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Jeho aktualizace do roku 2023 byla schválena usnesením ZO dne 1.4.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	3 250	3 250
2022	3 300	3 300
2023	3 300	3 300

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 20.4.2020 do schválení výhledu, schválený výhled od 20.5.2020. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný od 15.3.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný od 14.4.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena usnesením ZO dne 11.12.2020. Do schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc bylo možné v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.12.2020 do schválení rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 15.3.2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením ZO dne 1.4.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 14.4.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 541 550
Výdaje celkem	4 150 116
Financování	608 566

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Všechna rozpočtová opatření (dále jen RO) přijal starosta obce dne 8.6. (RO č. 1), 25.6. (RO č. 2), 10.10. (RO č. 3 a 4), 28.12. (RO č. 5) a 29.12.2021 (RO č. 6), a to na základě pověření ZO (usnesení ZO dne 16.11.2017). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 541 550	4 150 116	608 566
1. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
2. RO		20 000	20 000
3. RO	42 159		-42 159
4. RO	31 000	31 000	
5. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami		
6. RO	8 175	8 175	
Rozp. po změnách	3 622 884	4 209 291	586 407

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 14.6. (RO č. 1), 21.7. (RO č. 2) a 20.10.2021 (RO č. 3 a 4). RO č. 5 a 6 byla zveřejněna dne 26.1.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen usnesením ZO dne 25.6.2021 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 2.6.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 19.7.2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 9421581/0100 15 575 836,09 (výpis č. 148)

č. 94-50516451/0710 1 119 113,38 (výpis č. 29)

Celkový stav peněžních prostředků: 16 694 949,47

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2018 k provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce. Plán inventur ze dne 8.12.2021 obsahoval termíny provedení (od 16.12.2021 do 31.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen usnesením ZO dne 10.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 15.12.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventory byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2022. Stavy majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 117 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2021 ve výši

38 273,66 Kč (faktury pořadové č. 111-117) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 98-110, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 99, 102, 109 a 110.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2021 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 6-10/2021, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury č. 6/2021 (3 dny).

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 242 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018 (neuvolněný starosta 17 519 Kč měsíčně, neuvolněná místostarostka 15 767 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 265 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s místostarostkou obce dne 2.1.2013, která zabezpečovala vedení pokladny. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 240-265, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 7 500 639,20 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 87 420 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 1 362 Kč (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 50 870 Kč, 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 33 820 Kč a pohledávky evidované na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 368 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 195 518,66 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 50 870 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 38 273,66 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 107,41 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 43,71 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 051 386,99 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 541 550	3 622 884	3 891 253,81
Výdaje	4 150 116	4 209 291	1 839 866,82*
Financování	608 566	586 407	-2 051 386,99

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2212 Silnice, 3392 Zájmová činnost v kultuře, 3421 Využití volného času dětí a mládeže - hřiště u kulturního domu a 3639 Komunální služby a územní rozvoj j.n.).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 063 359,25
Výnosy celkem	3 984 695,95

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 921 336,70 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

ZO usnesením dne 25.6.2021 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 20 000 Kč na pomoc občanům zasaženým tornádem na jižní Moravě, a to převodem na transparentní účet Jihomoravského kraje. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 1.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24.9.2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Bradlecká Lhota, z.s., IČO 45598339 (příjemce), na finanční podporu běžeckého závodu 2HRADY - Český pohár v běhu do vrchu 2021 ve výši 20 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 29.9.2021, termín vyúčtování dotace do dne 31.10.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 23.11.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy (nebyl dodržen termín pro vypořádání dotace stanovený smlouvou).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 75 005,74 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 44 005,74 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 13 127 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 2.2.2022, vratka dotace ve výši 17 873 Kč odeslána dne 2.2.2022.

Pol. 4112, objem 70 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4116, ÚZ 14004, objem 8 175 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů v roce 2021 (Rozhodnutí ze dne 19.11.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 6.12.2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 2.2.2022.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka. Na profilu zadavatele nebyla žádná zakázka vztahující se ke kontrolovanému období evidována.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 1.4., 25.6., 1.10. a 10.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 11.12.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

ZO se nesešlo v kontrolované období (v jednom případě) v zákonné lhůtě jedenkrát za 3 měsíce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 10.3., 2.6., 1.9. (kontrola pokladní hotovosti), 22.9. a 1.12.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 20.3., 31.5., 30.10. a 30.12.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2020 byla schválena usnesením ZO dne 25.6.2021. Obec ukončila rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 1 832 292,87 Kč.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2021, obsahoval požadované náležitosti.