



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0224/21/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastiboř, IČO 00525537, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Vlastiboř 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 1.4.2022.

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 4.5.2022.

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-0224/21/Hlo dne 31.3.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.5.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Barták - starosta,
Martina Bartáková - 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu na rok 2020 bylo chybně uvedeno, že se jednalo o vyrovnaný rozpočet.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 46/2019 dne 13.12.2019 jako vyrovnaný na příjmové a výdajové straně ve výši 4 078 400 Kč, přestože se jednalo o schodkový rozpočet z důvodu zapojení krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 2 100 000 Kč.

Zjištěný недостаток byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Kontrola formulace usnesení.

Popis a plnění přijatého opatření:

Kontrolou dne 4.5.2022 bylo ověřeno, že formulace usnesení zastupitelstva při schvalování rozpočtu na rok 2021 byla správná.

Napraveno.

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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,63 %
- 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 18.5.2022

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, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastiboř a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Barták.

František Barták
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 zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 47/2019 dne 13.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	2 027 000	2 527 000	500 000
2022	2 080 000	2 080 000	

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 20.11.2019, schválený výhled od 20.12.2019.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 56/2021 dne 15.12.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	4 140	4 140
2024	2 199	2 199
2025	2 255	2 255
2026	2 305	2 302

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný dne 24.11.2021, schválený rozpočtový výhled dne 17.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 24.11.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 47/2020 dne 23.12.2020 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.12.2020. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	1 720 000
Výdaje celkem	1 720 000

Rozpočtová opatření

Celkem 3 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. Dvě rozpočtová opatření (dále jen RO) přijal starosta obce (na základě pověření ZO usn. č. 43/2018 dne 31.10.2018) dne 1.9. a 18.10.2021 (opatření dána ZO na vědomí). ZO schválilo jedno rozpočtové opatření dne 15.12.2021 (RO č. 3). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	1 720 000	1 720 000
1. RO	51 564	51 564
2. RO	972	972
3. RO	přesuny mezi paragrafy a položkami	
Upravený rozpočet	1 772 536	1 772 536

ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 6 a 7, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 119 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO usn. č. 54/2019 stanovilo nové výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.1.2020 (neuvolněný starosta 16 720 Kč měsíčně, neuvolněná místostarostka 8 360 Kč měsíčně). ZO usn. č. 34/2021 dne 24.9.2021 stanovilo novou výši odměny neuvolněné místostarostce obce od 1.10.2021 (1 800 Kč měsíčně). 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. Pokladní limit nebyl stanoven. Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s místostarostkou obce, která zabezpečovala vedení pokladny do 31.8.2021. Nová dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s administrativní pracovnící obce dne 31.8.2021. V kontrolovaném období bylo vystaveno 153 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 131-153, 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 6 394 964 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 131 465 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 73 520 Kč a 381 Náklady příštích období ve výši 39 745 Kč, účty 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti měly nulový stav). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 219 529,08 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 80 107,77 Kč.

V kontrolovaném období byly realizovány významné pohyby na majetkových účtech 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 2 010 000 Kč (nárůst, záměr prodeje budovy č.p. 77) a 031 Pozemky ve výši 623 823 Kč (nárůst, převod pozemků do vlastnictví obce v rámci komplexních pozemkových úprav). 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 123,7 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66,6 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 011 916,85 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	1 720 000	1 772 536	2 192 667,45
Výdaje	1 720 000	1 772 536	1 180 750,60*
Financování			-1 011 916,85

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 (především § 3613 Nebytové hospodářství - rekonstrukce obecního úřadu, kotelny v sokolovně).

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	1 300 345,58
Výnosy celkem	2 194 563,71

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 894 218,13 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 52 535,11 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 21 535,11 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 18 172,97 Kč ze dne 1.2.2022, vratka dotace ve výši 12 827,03 Kč odeslána dne 2.2.2022 ve výši 12 827 Kč a dne 4.2.2022 ve výši 0,03 Kč.

Pol. 4112, objem 70 800 Kč

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

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 nabyla účinnost směrnice č. 1/2021 o poskytování příspěvku na stravování zaměstnanců formou stravenkového paušálu (dáno na vědomí ZO dne 24.9.2021).

Výsledky externích kontrol

Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.12.2019 do 5.5.2021 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole ze dne 12.5.2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 19.2., 14.5., 23.6., 24.9., 12.11. a 15.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 23.12.2020, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce 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. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 3.2., 14.4., 30.7. a 8.10.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14.4., 30.7. a 8.10.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 16/2021 dne 23.6.2021. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2021 obsahoval požadované náležitosti.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 schválilo ZO usn. č. 15/2021 dne 23.6.2021, oznámeno dopisem doručeným dne 1.7.2021.