

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly, IČ00831522, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kozly za rok 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.1.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.1.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0086/19/Vav dne 17.1.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.1.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jitka Kýhosová - starostka obce,
Anna Jonášová - účetní obce.

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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 606 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: sona.vavruskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:

CZ70891508

Datová schránka: c5kbvkw

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 2019
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2019

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:

Neuvolněnému místostarostovi nebylo vyplaceno odchodné v souvislosti s ukončením výkonu jeho funkce k 2.11.2018, dále mu nebyla vyplacena odměna za měsíc 11/2018. Neuvolněným zastupitelům obce, kterým zanikl mandát nebyla vyplacena odměna za měsíc 10/2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn odměna byla vyplacena dne 6.6.2019

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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 31.1.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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:

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 Kozly a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Jitka Kýhosová.

Jitka Kýhosová
starostka obce



[Handwritten signature] 10.2.2020

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) i způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen EÚD) obce v období od 3.12.2018 do 21.12. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2019 byl schválen ještě v roce 2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 17.5. 2019, usn.č. 10/19, zveřejněno od 20.5.2019,
2. RO schváleno ZO dne 21.6.2019, usn.č. 19/19, zveřejněno od 1.7.2019,
3. RO schváleno ZO dne 13.9.2019, usn.č. 23/19, zveřejněno od 10.10. 2019,
4. RO schváleno ZO dne 22.11.2019, usn.č. 29/19, zveřejněno od 10.12.2019,
5. RO schváleno ZO dne 20.12. 2019, usn.č. 33/19, zveřejněno od 8.1.2020.

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	2 607 000	3 098 500	491 500
Výdaje	3 607 000	4 098 500	491 500

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 21.12.2018, usn.č. 30/18 jako schodkový. Schválený rozpočet je zveřejněn od 3.1.2019.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	2 607 000 Kč
Výdaje celkem	3 607 000 Kč
Financování	1 000 000 Kč.

(pol.8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech).

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrolou předložen rozpočtový výhled na období 2018 - 2022, který byl schválen ZO dne 25.5.2016, usn.č. 13/16. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na EÚD obce dne 9.6.2016 a je dosud přístupný.

Rozpočtový výhled byl schválen v těchto hodnotách (v tis . Kč):

	2019	2020	2021	2022
Příjmy	1 590	1 735	1 780	1 826
Výdaje	1 490	1 820	1 700	1 910
Financování	-100	85	-80	84

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán v ZO dne 21.6.2019, usn.č. 17/19 s „výhradou“. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na ÚD i EÚD obce od 5.6.2019 – 21.6.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 24.6.2019.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření s následujícími bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2019 tyto zůstatky:

ČS č.ú. 903283339/0800	2 745 951,85 Kč (výpis č. 036)
ČNB č.ú. 94-2010421/0710	717 723,76 Kč (výpis č. 25)
Celkem ZBÚ	3 463 675,61 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2-12 M (ř. 6010 a ř. 6030) a ve výkaze Rozvaha (účet 231) k 31.12.2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti za přijaté peněžní prostředky a ceniny s pokladní obce ze dne 6. 11. 2014, v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., v platném znění, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha (předvaha) analytická za období 01-12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 2/2011,
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 30.12.2019,
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 30. 12. 2019,
- Proškolení členů IK ze dne 30.12.2019,
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 12.1.2020.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2019 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyly podány návrhy opatření. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a za kontrolované období leden - prosinec 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 171 faktur (číselná řada 19-001-00001 - 00171) v celkovém objemu 2 541 831,87 Kč, všechny faktury byly uhrazeny a souhlasí s doložením nulového zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci listopadu a prosinci (ev.č. 142-171, BV 011 - 012).

Kniha odeslaných faktur

Nebyla vystavena žádná faktura.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2014, bodem III a 2.11. 2018, bodem III byly schváleny odměny členům zastupitelstva, které jsou v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. ZO na svém zasedání dne 20.12.2019, usn.č. 36/19 schválilo výplatu odměn za měsíc prosinec 2019 ještě v prosinci 2019. Kontrolou výplatních lístků za měsíc prosinec zastupitelů a neuvolněné starostky nebyly zjištěny nedostatky. Na ZO dne 20.12.2019 byla schválena změna – neuvolněná starostka bude od 1.1.2020 ve funkci jako uvolněná. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 160 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena na PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují, pokladní limit ve výši 50 000 Kč nebyl překračován. Ke každému uzavřenému měsíci je přiložen pokladní deník tříděný podle čísla dokladu se zaúčtováním. V kontrolovaném období leden - prosinec 2019 bylo zaúčtováno 221 pokladních dokladů, vedených v číselné řadě 19-701-00001 - 00221. Zůstatek pokladny k 31.12.2019 ve výši 10 915 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna a s řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci listopadu (ev.č. 197 -208) a prosinci (ev.č. 209 -221).

Příloha rozvahy

Kontrola předložena Příloha za 12/2019.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2019. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 55 826 635 Kč po proúčtované korekci činila 53 811 790,15 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytvářela opravné položky k pohledávkám a proúčtovala odpisy v objemu 90 645,50 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola předložena výkaz FIN 2-12M k 31.12.2019 s následujícími hodnotami (údaje uvedeny po konsolidaci):

	Schv. Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	2 607 000,00	3 098 500,00	2 738 574,11	88,38
Výdaje	3 607 000,00	4 098 500,00	3 523 609,27	85,97
Financování	1 000 000,00	1 000 000,00	785 035,16	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je ztráta ve výši 573 tis. Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období (VHBÚO) vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	3 311 038,77 Kč
Výnosy celkem	2 737 555,11 Kč
VH BÚO	573 483,66 Kč

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 27.5.2019 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., Liberec, IČ 28700210 na poskytnutí finančního daru ve výši 1 500 Kč (na podporu činnosti Hospice sv. Zdislavy, o.p.s.), schváleno ZO dne 17.5.2019, usn.č. 12/19, odesláno na účet příjemce 27.5.2019.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byly předloženy 3 dohody o pracovní činnosti - na úklid, pomocné práce v obci. Dohody byly uzavřeny v souladu s § 76 Zákoníku práce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o provedení práce

Dohody o provedení práce byly uzavřené dle § 75 Zákoníku práce, v dohodách byl uveden pracovní úvazek, odměna za vykonanou práci a rozsah práce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu neposkytovala účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

1. zákonné zálohové dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 33 000 Kč (ÚZ 98348, pol. 4111). Dotace byla využita (pol. 6117) ve výši 21 740 Kč. Vyúčtování dotace (vratka ve výši 11 260 Kč) bude provedeno v závěrečném vyúčtování do 15.2.2020.

2. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 60 900 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o dílo.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcných břemenech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení obce nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

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

K zjištěnému nedostatku týkajícího se neposkytnutí odchodného členovi zastupitelstva, kterému zanikl mandát bylo přijato konkrétní opatření - všechny nevyplacené odměny se vyplatily dne 6.6.2019. Obec bude dbát na dodržování veškerých právních předpisů o

odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva. Písemnou formou sděleno přezkoumávajícímu orgánu dopisem ze dne 16.7.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V roce 2019 nebyla aktualizována žádná směrnice. Pro účely obce byly směrnice dostačující.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce v kontrolovaném období neproběhla na obci žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo 5 zápisů ZO z roku 2019 (15.2., 17.5, 21.6., 13.9., 20.12.2019) a dále 1 zápis ZO z 21.12.2018 (rozpočet na rok 2019), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontroly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru (kontrola pokladny) a 4 zápisů z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce, účetní závěrku za rok 2018 schválilo ZO dne 21.6. 2019, usn.č. 18/19.