

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 18.12.2017 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Aktualizovaný výhled do roku 2023 schválilo ZO dne 12.12.2018. Další aktualizaci výhledu pouze do roku 2021 schválilo ZO dne 12.3.2019. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2019	12 000	14 000	2 000
2020	10 600	16 600	6 000
2021	10 900	15 900	5 000

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 29.11.2017, schválený výhled od 22.12.2017. Aktualizovaný návrh výhledu od 27.11.2018, schválený výhled od 14.12.2018. Další aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný od 23.2.2019, schválený výhled od 13.3.2019.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením č. 3 dne 11.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	10 900	15 900	5 000
2022	11 200	14 200	3 000
2023	11 550	14 550	3 000

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 25.11.2019, schválený výhled od 13.12.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 27.11.2018 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO usn. č. 2 dne 12.12.2018 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 14.12.2018. Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	10 240 000
Výdaje celkem	17 240 000
Financování	7 000 000

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny celkem 3 změny rozpočtu. ZO schválilo opatření dne 12.3., 12.6. a 11.12.2019.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření (dále jen RO) promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	10 240 000,00	17 240 000,00	7 000 000,00
1. rozpočtová změna	-10 300,00	475 625,32	485 925,32
2. rozpočtová změna	395 949,10	395 949,10	0
3. rozpočtová změna	přesuny mezi položkami		
Upravený rozpočet	10 625 649,10	18 111 574,42	7 485 925,32

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. RO byla řádně zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 19.3., 19.6. a 13.12.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Blíževdly, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 420 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2 dne 12.12.2018. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 21.12.2018. Příspěvek byl k 31.12.2019 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 1 dne 12.3.2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 25.2.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 19.3.2019.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny dva bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č.ú. 903287399/0800	6 891 934,83 (výpis č. 012)
č.ú. 94-314421/0710	757 033,56 (výpis č. 27)
Celkový stav peněžních prostředků: 7 648 968,39	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků, která byla sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventur ze dne 18.12.2019 obsahoval termíny provedení (od 20.12.2019 do 31.1.2020) vč. rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a dílčích komisí. Rada obce schválila plán inventur pro rok 2019 usn. č. 1 dne 18.12.2019 formou příkazu k provedení inventarizace majetku obce. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 19.12.2019 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence vč. podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 28.1.2020. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k termínu inventarizace majetku ze dne 15.1.2020.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 279 faktur, souhrn neuhrazených závazků ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 193-207 a 229-239. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období roku 2019 bylo vystaveno celkem 6 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 646 obyvatel.

ZO schválilo na svém zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky, člena rady obce a předsedkyně kontrolního výboru dle mzdových listů v období 1-12/2019.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě a měly předepsané náležitosti, vč. podpisů.

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 248 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 250 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.1.2007.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182) ke stejnému datu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 163-181 a 211-224. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 byl řádně sestaven podle požadavků 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, vč. korekce, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou vyšší než 10 ha.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 32 702 763,25 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 33 332 Kč, v plné výši byly tvořeny poskytnutou návratnou finanční výpomocí. U krátkodobých pohledávek v objemu 445 152 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 9 900 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobými přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků ve výši 566 315 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 101 093 Kč a daň z příjmů ve výši 114 760 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 114,26 % (12 140 520,60 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66,13 % (11 977 477,53 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 163 043,07 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost
Příjmy	10 240 000	10 625 649,10	12 140 520,60
Výdaje	17 240 000	18 111 574,42	11 977 477,53
Financování	7 000 000	7 485 925,32	-163 043,07

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	7 940 244,44
Výnosy celkem	11 931 579,49

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 3 991 335,05 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V kontrolovaném období byla obec zřizovatelem organizace Mateřská škola Blíževedly, příspěvková organizace, která byla zřízena od 1.1.2003 na dobu neurčitou. Výchozí zřizovací listina, vč. aktualizací, byla nahrazena s účinností od 10.12.2013, kdy byl předán movitý a nemovitý majetek (svěřený majetek) k hospodaření příspěvkové organizaci podle seznamů v přílohách č. 1 a č. 2. Dále zřizovací listina upravuje doplňkovou činnost na poskytování stravovacích služeb.

V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 20.11.2019 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 2 500 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodla rada obce usn. č. 1 dne 27.2.2019. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 28.11.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98 348 33 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté dne 3.5.2019 v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování ze dne 5.2.2020 v objemu 33 000 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4112

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019.
K 31.12.2019 přijato v plné výši. 139 700 Kč

Pol. 4116, ÚZ 33 063

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Mateřskou školu Blíževedly, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání. Dotace přijata dne 11.3.2019 a byla převedena na účet mateřské školy ve stejné výši dne 8.4.2019 (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M). 359 585 Kč

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo se zhotovitelem VERSANA s.r.o., IČO 02634767, uzavřená dne 15.10.2019, na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 17.10.2019. Předmětem díla byly Stavební úpravy bytu č.p. 127 Blíževedly. Cena díla 1 053 838,73 Kč bez DPH, 1 211 914,54 Kč s DPH. Původní termín realizace do 31.1.2020, dodatkem č. 1 stanoven nový termín realizace do 17.2.2020.

Finanční plnění: V kontrolovaném období uhrazena záloha ve výši 240 729,53 Kč odeslaná dne 13.12.2019. Skutečně uhrazená cena v době kontroly nebyla na profilu zadavatele uvedena z důvodu neukončeného plnění smlouvy.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající) uzavřená dne 11.12.2019. Předmětem smlouvy byl pozemek p. č. 7 a ideální polovina pozemku p. č. 8 v k. ú. Blíževedly. Koupě byla schválena v ZO usn. č. 4 dne 11.9.2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 10.1.2020 s právními účinky k 11.12.2019.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 299 000 Kč uhrazena na bankovní účet prodávajícího ve čtyřech splátkách - 70 000 Kč a 200 000 Kč dne 16.9.2019, 950 000 Kč dne 12.12.2019 a 79 000 Kč dne 13.12.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neměla uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Smlouvy ostatní

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí návratné finanční pomoci uzavřená dne 9.7.2019 mezi obcí (věřitel) a fyzickou osobou (dlužník) ve výši 50 000 Kč na výměnu oken v objektu ve vlastnictví dlužníka. Splátky byly stanovené ve výši 2 778 Kč měsíčně od července 2019 formou bezhotovostní úhrady na účet obce, nebo hotově do pokladny obce. Pohledávka byla evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 33 332 Kč k 31.12.2019, stav ověřen inventarizací.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u zakázky:

Stavební úpravy bytu č.p. 127 Blíževedly

- výzva k podání nabídek ze dne 25.7.2019,
- lhůta pro podání nabídek do 20.8.2019,
- předpokládaná hodnota zakázky 1 320 478,37 Kč včetně DPH,
- otevírání obálek a vyhodnocení výzvy hodnotící komisí dne 20.8.2019,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 27.8.2019,
- zakázka zadána subjektu VERSANA s.r.o., IČO 02634767,
- smlouva o dílo byla uzavřena 15.10.2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.10.2019,
- termín plnění zakázky do 31.1.2020, dodatkem č. 1 smlouvy stanoven nový termín plnění zakázky do 17.2.2020,
- cena zakázky 1 053 838,73 Kč bez DPH, 1 211 914,54 Kč s DPH,
- profil zadavatele: <https://stavebnionline.cz/Profily/profil.asp?ID=609>.

Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů z předcházejících let.

V kontrolovaném období nebyly aktualizovány směrnice, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Blíževedly, příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2018 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 18.6.2019, nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů a usnesení z pravidelných jednání rady obce uskutečněných v kontrolovaném období, celkem 21 zasedání od 16.1. do 18.12.2019. Zápis a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápis a usnesení z jednání ZO uskutečněných v kontrolovaném období dne 12.3., 12.6., 11.9. a 11.12.2019. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápis a usnesení ZO ze dne 12.12.2018, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2019. Zápis a usnesení z jednání ZO byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, netvořila obec peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrola předloženy zápis z jednání finančního výboru ze dne

13.2., 10.4., 4.9 a 13.11.2019 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25.3., 25.6., 10.9. a 2.12.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 2 dne 12.3.2019. Obec ukončila rok 2018 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 373 758,06 Kč. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Blíževedly, příspěvková organizace k 31.12.2018 schválila rada obce usn. č. 1 dne 27.2.2019. Výsledek jejího hospodaření za rok 2018 byl ve výši 0 Kč. Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek, obsahovaly požadované náležitosti.