

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

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 objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
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 číslo (dále jen usn. 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 do doby schválení výhledu, schválený výhled od 13.12.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 25.11.2019 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 2 dne 11.12.2019 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.12.2019. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	10 605 000
Výdaje celkem	16 605 000
Financování	6 000 000

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 2 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 4.3. a 30.9.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

Schválený rozpočet	Příjmy	Výdaje	Financování
1. RO	10 605 000	16 605 000,00	6 000 000,00
2. RO	0	1 648 968,39	1 648 968,39
Upravený rozpočet	865 500	865 500,00	0
	11 470 500	19 119 468,39	7 648 968,39

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 6.3. a 5.10.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Blíževedly, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 450 000 Kč na zasedání rady obce dne 27.11.2019. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 28.11.2019, přestože nebyl schválen zastupitelstvem rozpočet obce (schválen ZO usn. č. 2 dne 11.12.2019). Příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 1 dne 4.3.2020 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 od 18.2.2020 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 5.3.2020.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 903287399/0800	7 469 878,60 (výpis č. 12)
č. 94-314421/0710	1 720 002,36 (výpis č. 26)
Celkový stav peněžních prostředků:	9 189 880,96

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2020 ze dne 30.11.2020 obsahoval termíny provedení (od 18.12.2020 do 28.1.2021) včetně rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a dílčích komisí. Rada obce schválila plán inventur dne 30.11.2020 formou příkazu k provedení inventarizace majetku obce. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.12.2020 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 28.1.2021. Stavy majetku ke dni 31.12.2020 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií SVS, a.s., k 31.12.2020 evidováno na účtu 069 Ostatní

dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 3 825 ks akcií v celkové účetní hodnotě 3 825 000 Kč.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 221 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2020 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 211, 212, 214, 217 a 219, nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování a úhrada faktur přijatých podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období 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 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1, 4 a 6, 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 (člen rady obce 4 000 Kč měsíčně, předseda výboru 2 757 Kč měsíčně), 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. 5 dne 4.3.2020 schválilo ponechání odměn neuvolněných členů zastupitelstva ve stejné výši.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky, člena rady obce (osobní č. 59) a předsedkyně finančního výboru dle mzdových listů v období 1-12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 232 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 31.12.2020 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. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů vystavených v kontrolovaném období č. 211-217, nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování vystavených pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 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 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 34 916 623,96 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky. U krátkodobých pohledávek v objemu 478 423 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 325 817 Kč, 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 120 840 Kč a 381 Náklady příštích období ve výši 31 766 Kč, pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelů a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - splaceny). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 15 938 Kč, v plné výši tvořeny přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků v objemu 651 434,84 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 131 152 Kč a daň z příjmů ve výši 120 840 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

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 31.12.2020 na 102,82 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 53,63 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 540 912,57 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	10 605 000	11 470 500,00	11 794 534,81
Výdaje	16 605 000	19 119 468,39	10 253 622,24
Financování	6 000 000	7 648 968,39	-1 540 912,57

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 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	8 063 821,53
Výnosy celkem	11 931 072,93

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 867 251,40 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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

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 822 000 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 775 000 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98193, 47 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 46 463,16 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 14.1.2021, vratka dotace ve výši 536,84 Kč odeslána dne 18.1.2021.

Pol. 4112, objem 141 100 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

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 v kontrolovaném období neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela dne 6.4.2020 se společností ČEZ Distribuce a.s., IČO 24729035 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-4004683/VB/001 na pozemcích p. č. 597/1, 1215, 765 a 766 v k.ú. Hvězda pod Vlhoštěm, obec Blíževedly. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen radou obce dne 22.3.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25.6.2020 s právními účinky ke dni 3.6.2020.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 15 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 3.7.2020.

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. Poslední splátka půjčky

ve výši 2 774 Kč uhrazena dne 11.12.2020. Stav pohledávky k 31.12.2020 ve výši 0 Kč ověřen inventarizací účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nezasadal veřejnou zakázku malého rozsahu.

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 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 31.12.2019 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o průběhu a výsledcích veřejnosprávní kontroly ze dne 30.6.2020, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce měla v kontrolovaném období celkem 21 zasedání v termínu od 8.1. do 18.12.2020. Kontrole předloženy zápisy ze zasedání rady uskutečněných ve dnech 21.10., 11.11., 30.11. a 18.12.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 4.3., 8.7., 30.9. a 17.12.2020. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 11.12.2019, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2020.

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 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. V kontrolovaném období byly uskutečněny celkem 4 zasedání finančního i kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 2 dne 4.3.2020. Obec ukončila rok 2019 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 3 991 335,05 Kč. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Blíževedly, příspěvková organizace k 31.12.2019 schválila rada obce usn. č. 3 dne 19.2.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s hospodářským výsledkem ve výši 0 Kč. Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 19.2.2020 (příspěvková organizace) a 4.3.2020 (obec), obsahovaly požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Příspěvkové organizaci byly závazné ukazatele stanovené radou obce dne 30.11.2020
oznámeny až po schválení rozpočtu zastupitelstvem obce (schválen 11.12.2020),
tj. 21.12.2020.
Přijaté opatření k nápravě chyb a nedostatků oznámeno dopisem doručeným dne 28.12.2020.