

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Libchava, IČ 00555444, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Horní Libchava za rok 2020 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 30.10.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 19.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 3.3.2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, 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-0051/20/Nov dne 27.10.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.3.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Pavel Černý - starosta,  
Jarmila Hanoušková – účetní.

#### **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 hospodář 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 2020**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

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 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 ..... 0,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,79 %
- 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.)**

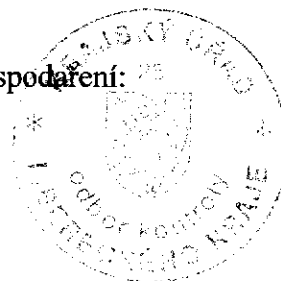
Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 3.3.2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
razítko, 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:**

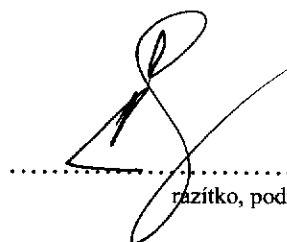
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Libchava 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 Pavel Černý.

Pavel Černý  
starosta obce

  
11-03-2021  
.....  
razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.**

**Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce (dále jen "ZO") dne 20.12.2018 usn. č. 44/2018 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 a 2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.12.2018 do 19.12.2018, schválený výhled je zveřejněn od 16.1.2019. Navazující výhled na období 2021 a 2022 byl schválen ZO dne 16.12.2019, usn. č. 36/2019. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.11. do 17.12.2019, schválený výhled je zveřejněn od 13.1.2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 a 2023 byl schválen ZO dne 14.12.2020, usn. č. 36/2020. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26.11. do 15.12.2020, schválený výhled je zveřejněn od 21.12.2020. Přehled schválených střednědobých výhledů do roku 2023 (v tis. Kč):

Text	2020	2021	2022	2023
Příjmy	12 200	12 350	10 405	11 100
Výdaje	18 000	12 000	12 400	13 100
Financování	5 800	350	1 995	2 000

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2020 byl schválen ještě v roce 2019.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce v období od 29.11.2019 do 17.12.2019.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 16.12.2019 usn. č. 37/2019 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet je zveřejněn od 13.1.2020.

Rozpočet na rok 2020 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	12 425 000 Kč
Výdaje celkem	12 425 000 Kč

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 13 rozpočtových opatření (RO) a to ZO nebo starostou obce /rozpočtová opatření, která se týkají dotací, na základě pověření zastupitelstva ze dne 20.12.2010 usn. č. 58/2010, jsou předkládána na vědomí ZO na nejbližším zasedání /:

1. RO schváleno starostou 31.1.2020, na vědomí usn. č. 1/2020, zveřejněno od 14.2.2020,
2. RO schváleno ZO 2.3.2020 usn. č. 1/2020, zveřejněno od 11.3.2020,
3. RO schváleno starostou 30.4.2020, na vědomí usn. č. 14/2020, zveřejněno od 13.5.2020,
4. RO schváleno starostou 26.5.2020, na vědomí usn. č. 14/2020, zveřejněno od 9.6.2020,
5. RO schváleno ZO 1.6.2020 usn. č. 14/2020, zveřejněno od 9.6.2020,
6. RO schváleno starostou 30.6.2020, na vědomí usn. č. 25/2020, zveřejněno od 7.7.2020,
7. RO schváleno starostou 31.7.2020, na vědomí usn. č. 25/2020, zveřejněno od 25.8.2020,
8. RO schváleno ZO 31.8.2020 usn. č. 25/2020, zveřejněno od 7.9.2020,

9. RO schváleno starostou 30.9.2020, na vědomí usn. č. 34/2020, zveřejněno od 8.10.2020,  
 10. RO schváleno starostou 30.10.2020, na vědomí usn. č. 34/2020, zveřejněno od 30.10.2020  
 11. RO schváleno starostou 30.11.2020, na vědomí usn. č. 34/2020, zveřejněno od 10.12.2020  
 12. RO schváleno ZO 14.12.2020 usn. č. 34/2020, zveřejněno od 21.12.2020,  
 13. RO schváleno starostou 30.12.2020, na vědomí usn. č. xx/2021, zveřejněno od 4.1.2021.

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	12 425 000	13 915 583	1 490 583
Výdaje	12 425 000	21 278 583	8 853 583
Financování	0	7 363 000	7 363 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-13/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2020.

#### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené příspěvkové organizaci (PO) ZŠ a MŠ Horní Libchava byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2020 ve výši 950 000 Kč, na zasedání ZO dne 16.12.2019, usn. č. 37/2019.

O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.1.2020, příspěvek je poukazován čtvrtletně. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl profinancován k datu 31.12.2020 v plné výši.

Zřízené PO obec poskytla investiční transfer na předfinancování půdní vestavby učeben ZŠ a MŠ, schváleno ZO dne 14.12.2020 usn. č. 34/2020 ve výši 7 005 327,05 Kč, zúčtováno na § 3113 pol. 6351.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (Zprávy) byl projednán v ZO dne 1.6.2020 usn. č. 18/2020 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách obce od 16.4.2020 do 2.5.2020. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 11.6.2020.

#### **Bankovní výpis**

K datu 31.12.2020 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

- č. ú. 900983399/0800	12 824 882,71 Kč (BV 012)
- č. ú. 94-1317421/0710	2 600 733,60 Kč (BV 40)
Celkem	15 425 616,31 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010 a 6030) k datu 31.12.2020 a byl ověřen inventarizací.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Obec má uzavřené dohody s místostarostkou a účetní obce pro nakládání s peněžními prostředky, v kontrolovaném období nebyly měněny.

#### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 01-10/2020 a 12/2020.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Kontrola bylo předloženo:

- Vnitřní směrnice č. 1/2018 pro provedení inventarizace majetku a závazků,
- Plán inventarizace majetku k 31.12.2020 ze dne 7.12.2020,
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise dne 7.12.2020,
- Inventarizační zpráva ze dne 11.1.2021, která a konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a nebyla přijata opatření. Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha.

*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 je vedena ručně a slouží jako evidence závazků. Do 31.12.2020 bylo přijato a evidováno 218 faktur v celkovém objemu 3 059 553,12 Kč, nebylo uhrazeno 7 faktur ve výši 84 469,89 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování předpisů a úhrada faktur v měsíci říjnu (ev.č. 159 - 173, BV 010, faktura ev.č. 159 hrazena v hotovosti - VPD 408 dne 5.10.2020) a v prosinci (ev.č. 204 - 211, BV 012). *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly přijaté faktury podrobny detailnímu prověřování. Detailní prověření přijatých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vystavených faktur je vedena ručně. K datu 31.12.2020 bylo vystaveno 18 faktur v číselné řadě 1/2020 -18/2020 v celkovém objemu 208 920,90 Kč, nebyly uhrazeny 3 faktury (ev.č. 16-18/2020) ve výši 64 004 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 3110100 Odběratelé v AE. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 14 a 15/2020 (BV 012). *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly odeslané faktury podrobny detailnímu prověřování. Detailní prověření odeslaných faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO na svém ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 usn. č. 36/2018 schválilo, že pro výkon funkce starosty a místostarosty budou členové ZO dlouhodobě uvolnění a usn. č. 40/2018 stanovilo odměnu pro neuvolněné členy ZO výši odměn 0 Kč (neuvolněný člen ZO, předsedové a členové výborů). ZO na svém zasedání dne 20.12.2018 usn. č. 42/2018 a dne 2.3.2020 usn. č. 8/2020 stanovilo odměnu pro neuvolněné členy ZO výši odměn 0 Kč. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty a uvolněné místostarostky za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Obec evidovala k 1.1.2018 celkem 753 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v programu, příjmové a výdajové pokladní doklady mají společnou číselnou řadu, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují. Ke každému uzavřenému měsíci je vytištěn Účetní deník úplný včetně zaúčtování SU, AU a rozpočtové skladby. Celkem bylo v pokladní knize k datu 31.12.2020 vedeno 488 pokladních dokladů.

Stanovený pokladní limit ve výši 50 000 Kč nebyl překročen. Zůstatek pokladny k 31.10.2020 ve výši 20 222 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha, účet 261 Pokladna a výkazu FIN 2-12M v pol. 5182 § 6171, stav pokladní hotovosti k 31.12.2020 byl nulový. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů za měsíc říjen (ev.č. 406 - 435). *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly pokladní doklady podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření pokladních dokladů bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha za období 10/2020 a 12/2020. Obec v části D.1. uvedla seznam majetku - kulturní památku a v částech D.2. a D.3. uvedla výměru lesních pozemků včetně ocenění lesních porostů.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.10.2020 a k 31.12.2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 60 541 528,37 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobou pohledávku ve výši 7 005 tis. Kč na účtu 471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery (investiční transfer zřízené PO na půdní vestavbu učeben), vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 10 776,10 Kč. V kontrolovaném období došlo k významné změně pouze na majetkovém účtu 022 SMV - navýšení o 556 tis. Kč - zařazení traktorové sekačky (výběrové řízení, kupní smlouva, úhrada faktury a převzetí proběhlo v roce 2019, sekačka zůstala v evidenci účtu 042 0002 Nedokončený DHM, protože převod na majetkový účet a její zprovoznění proběhlo až před sezónou, z důvodu, že od této chvíle začala běžet záruční doba). Obec neevidovala žádné dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků v celkovém objemu 7 488 tis. Kč nejvyšší podíl představují dohadné účty pasivní (7 087 tis. Kč), závazky vůči zaměstnancům vč. pojištění (280 tis. Kč) a závazky vůči dodavatelům (84 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetní deník**

Kontrola předložena účetní deník úplný za období 10/2020 a 12/2020.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložena účtový rozvrh pro rok 2020.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec je zřizovatelem PO „Základní škola a Mateřská škola Horní Libchava“ (ZŠ a MŠ). ZO na svém zasedání dne 12.12.2013 schválilo usnesením č. 51/2013 Zřizovací listinu (ZL), platnou od 1.1.2014. Přílohou ZL byla smlouva o výpůjčce nemovitého majetku, který je svěřen do užívání PO. ZL i smlouva o výpůjčce byly uzavřeny na dobu neurčitou. Na zasedání ZO dne 12.3.2015 byly schváleny změny příloh č. 1 - 3 ZL. V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.



### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Za rok 2019 vykázala zřízená PO ZŠ a MŠ Horní Libchava výsledek hospodaření – zisk ve výši 708,84 Kč, ZO dne 2.3.2020 usn. č. 12/2020 schválilo jeho převod do rezervního fondu v plné výši.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.10.2020 na 77,28 % (10 617 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 50,97% (7 149 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 469 tis. Kč. Dle předloženého výkazu k 31.12.2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	12 425 000	13 915 583,00	13 051 227,35	93,79
Výdaje	12 425 000	21 278 583,00	15 211 719,98	71,49
Financování	0	7 363 000,00	2 160 492,63	xxx

Podle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2020 skončilo hospodaření obce záporným saldem příjmů a výdajů 2 160 tis. Kč, nižším o 5 203 tis. Kč, než předpokládal rozpočet po změnách. Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020, který obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem 8 958 209,02 Kč

Výnosy celkem 13 259 140,58 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 4 300 931,56 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2020.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Kontrolou byla ověřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální investiční dotace č. 1/2020 ze dne 11.6.2020 uzavřená s TJ Horní Libchava, IČ 48282600, na částku 270 000 Kč za účelem realizace projektu "Rekonstrukce objektu TJ Horní Libchava" s termínem vyúčtování do 31.12.2020. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 1.6.2020, usn. č. 13/2020 a to na základě žádosti ze dne 26.2.2020, způsobilé výdaje v období od 26.2.2020 do 30.9.2020. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 12.6.2020. Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace předáno dne 10.11.2020.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola bylo předloženo:

**pol. 4111 1 015 750 Kč**

- UZ 98193 na volby ve výši 47 000 Kč, obec obdržela dne 24.8.20 BV 25, skutečně použito 32 478 Kč (§ 6115), vratka dotace 14 522 Kč odeslána dne 26.1.2021 (el. potvrzení transakce).

- UZ 98024 ve výši 968 750 Kč, obec obdržela dne 13.8.20, BV 24 - jednorázový nenávratný příspěvek v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, nepodléhá vyúčtování.

**pol. 4112**

- v kontrolovaném období obec obdržela 167 000 Kč

**pol. 4116                      391 833 Kč**

- UZ 13013    135 000 Kč dle Smluv s ÚP Česká Lípa
- UZ 13101    256 833 Kč dle Smluv s ÚP Česká Lípa

**Smlouvy o dílo**

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo č. 220203/SaM/CL/2020 uzavřená dne 3.3.2020 mezi obcí a firmou SaM silnice mosty, a.s., Česká Lípa, IČ 25018094 na provedení díla „MK Horní Libchava u ZŠ a MŠ“ za sjednanou cenu 428 659,44 Kč včetně DPH (354 264 Kč bez DPH), realizace do 30.4.2020. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 2.3.2020 usn. č. 5/2020. Výše sjednané ceny nezakládá povinnost zveřejnit Smlouvu na profilu zadavatele. Finanční plnění: faktura ev.č. 102/2020 ve výši 428 659,44 Kč, uhrazena dne 12.6.2020, BV 006.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná smlouva o věcných břemenech.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

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

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec dle sdělení v kontrolovaném období nerealizovala žádnou veřejnou zakázku malého rozsahu. Uskutečnily se pouze nízkorozpočtové akce (výběr z více nabídek), které nezakládaly povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele, např.:

- úprava komunikací kolem multifunkčního hřiště u ZŠ a MŠ se sjednanou cenou 354 264 Kč bez DPH,
- projektová dokumentace na půdní vestavbu učeben ZŠ a MŠ za sjednanou cenu 180 000 Kč.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má soubor vnitřních předpis a směrnic z předchozích let. *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyly vnitřní předpisy a směrnice podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření vnitřních předpisů a směrnic bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.*

**Výsledky externích kontrol**

Kontrolě byl předložen Protokol o kontrole č.j. VZP-20-01475112-L899 ze dne 21.4.2020, o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění za období od 1.4.2016 do 29.2.2020, bez zjištěných nedostatků.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola předložena Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole PO ze dne 29.9.2020 za rok 2019 se závěrem, že účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Kontrolu provedl Karel Pítro, IČ 86689169.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy 4 zápisy ZO z roku 2020 (2.3., 1.6., 31.8. a 14.12.2020) a 1 zápis ZO ze dne 16.12.2019 (rozpočet pro rok 2020, střednědobý výhled na období 2021 - 2022).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl kontrola předložena zápis z jednání finančního výboru (1 zápis) a zápis z jednání kontrolního výboru (1 zápis).

### **Schvalování účetní závěrky**

Předložena Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31.12.2019 - schváleno ZO dne 1.6.2020 usn. č. 17/2020.

Předložena Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO k 31.12.2019 - schváleno ZO dne 1.6.2020 usn. č. 19/2020.