

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Poniklá, IČ00276006, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Poniklá 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 2. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. a 5. 11. 2019..
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. a 3. 3. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, 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-0153/19/Nos dne 1. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9. 3. 2020.

Popis úkonu: komentář starosty k čerpání úvěru, seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Hájek - starosta,
Alena Soukupová – 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 2019

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že obec neprovedla změny schváleného rozpočtu na položce 4116 – Ostatní neinv. přijaté transfery ze státního rozpočtu (dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn - obec provedla rozpočtové opatření k položce 4116.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec provedla v nesprávné výši rozpočtové opatření u položky 8124 – Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků, čímž porušila § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit.

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo obce Poniklá pověřuje starostu a účetní kontrolou, že rozpočtově nezajištěné výdaje jsou prováděny až po schválení rozpočtového opatření.

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 2,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,39 %

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 překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 85,99 %, dle předpokládaných splátek dlouhodobých úvěrů (ve výši 929 tis. Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % (325 tis. Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci, dne 30. 3. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Ivana Nosková

.....
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 směnňou, 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 uskutečnila pouze 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 Poniklá a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Tomáš Hájek.

Ing. Tomáš Hájek
starosta obce

6.3.2020



.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn od 21. 11. 2018 do 7. 12. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2019 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 byla provedena 4 rozpočtová opatření:

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 6. 6. 2019, usn. č. 54 (zveřejněno dne 12. 6. 2019),
- č. 2 schválené ZO dne 5. 9. 2019, usn. č. 67 (zveřejněno dne 12. 9. 2019),
- č. 3 schválené ZO dne 3. 12. 2019, usn. č. 74 (zveřejněno dne 9. 12. 2019),
- č. 4 schválené RO dne 31. 12. 2019, usn. č. 231/19 (zveřejněno dne 6. 1. 2020).

ZO na 4. zasedání dne 25. 4. 2019, usn. č. 50 pověřilo radu obce (dále RO) k provádění rozpočtových opatření v období mezi posledním zasedáním ZO v daném kalendářním roce a koncem kalendářního roku.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	21 230 000,00	21 230 000,00	0,00
Rozp. opatření č. 1	1 019 194,00	49 200,00	- 969 994,00
Rozp. opatření č. 2	738 196,00	27 404 777,00	26 666 581,00
Rozp. opatření č. 3	3 506 571,40	1 839 990,40	-1 666 581,00
Rozp. opatření č. 4	1 306 530,00	1 271 684,00	-34 846,00
Celkem	27 800 491,40	51 795 651,40	23 995 160,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření č. 1 a 2 do výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019. Při kontrole bylo zjištěno, že obec neprovedla změny schváleného rozpočtu na položce 4116 – Ostatní neinv. přijaté transfery ze státního rozpočtu (dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP).

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření č. 1 – 4 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl se změnami na straně příjmů (snížení o 1 300 000 Kč) schválen na 2. zasedání ZO dne 6. 12. 2018, usn. č. 19 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn dne 18. 12. 2018.

Příjmy celkem	21 230 000 Kč
Výdaje celkem	21 230 000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (dále PO) Základní škola Poniklá (dále ZŠ) a Mateřská škola Poniklá (dále MŠ) byly v rámci rozpočtu obce na rok 2019 na 2. zasedání ZO dne 6. 12. 2018, usn. č. 19 schválené závazné ukazatele pro rok 2019, pro MŠ ve výši 610 000 Kč a pro ZŠ ve výši 1 600 000 Kč.

O výši příspěvku byly organizace informované dopisy dne 17. 12. 2018.

ZO dne 5. 9. 2019, usn. č. 66 byly navýšeny závazné ukazatele u ZŠ o částku 500 000 Kč.

O navýšení byla organizace informovaná dopisem ze dne 12. 9. 2019.

Schválené provozní příspěvky byly profinancovány ve výši 100 %.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021 byl schválen na ZO obce dne 14. 9. 2017, usn. č. 191.

Návrh uvedeného střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněný od 29. 8. 2017 do 15. 9. 2017, schválený výhled byl poté zveřejněný dne 21. 9. 2017 v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2018	2019	2020	2021
Příjmy	19 200	19 300	19 900	20 000
Výdaje	19 200	19 300	19 900	20 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 s celoročním hospodařením včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválilo ZO dne 6. 6. 2019, usn. č. 56 "s výhradou". Návrh závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zveřejněny od 3. 5. 2019.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obec zveřejnila dne 12. 6. 2019.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty, které k 31. 12. 2019 vykazovaly zůstatky:

č. účtu - 108036259/0300 (bytové hospodaření)	466 343,47 Kč (BV 2019/12)
č. účtu - 1263092319/0800 (ZBÚ)	608 714,18 Kč (BV 255)
č. účtu - 94-54218451/0710	73 047,68 Kč (BV 48)
Celkem	1 148 105,33 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uvedený ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Ověřeno inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 26. 4. 2004 je uzavřena s účetní obce, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

-Plán inventur na rok 2019 z 16. 12. 2019. Zahájení inventarizace bylo k 16. 12. 2019 a ukončení k 20. 1. 2020. Inventarizační zpráva musí být zpracována do 20. 2. 2020. Součástí bylo stanovení členů inventarizačních komisí.

-Proškolení členů inventarizačních komisí bylo dne 17. 12. 2019. Součástí byly podpisové vzory členů komise.

-Inventarizační zpráva byla ze dne 7. 2. 2020. Inventarizační rozdíly se týkaly pořízení majetku – budova hasičárny (účet 021 – Stavby) a pozemku pod hasičárnou (031 – Pozemky), kdy majetek byl do evidence zaveden v roce 2019, ale uhrazen v roce 2020. Dále byl zjištěn rozdíl v pokladně (účet 261 – Pokladna) – oprava účetní chyby dokladu č. 500550 z roku 2018, chybné proúčtování haléřového dorovnání z platby platební kartou.

- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 021 – Stavby a 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z Katastru nemovitostí.

- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky (účet 311 – Odběratelé) 651 155,01 Kč (neuhrazené faktury ve výši 34 480 Kč č. 142, 147, 148, 149, zbylá částka ve výši 616 675,01 Kč se týká např. neuhrazeného nájemného, vodného, tepla).

Závazky (účet 321 – Dodavatelé) 168 005,95 Kč (neuhrazené faktury č. 458, 462 – 477, č. 130109 – 111 – faktury týkající se bytového hospodářství).

Kniha došlých faktur

Obec vede 2 knihy došlých faktur - knihu došlých faktur, ve které bylo evidováno celkem 477 faktur (číselná řada 700001-700477) a knihu pro bytové hospodářství, ve které bylo celkem evidováno 111 faktur (číselná řada 130001-130111).

K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny faktury č. 458, 462 – 477 a faktury týkající se bytového hospodářství č. 109 – 111 v souhrnné výši 168 005,95 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila faktury č. 301, 302, 303, 179 (BV č. 179), 304, 305, 306, 307, 309, 310, 311, 312 (BV č. 186), 313, 314, 315, 316 (BV č. 188) a faktury bytového hospodářství č. 54, 55, 56, 57, 58, 59 (BV č. 84).

Dále byly prověřeny faktury č. 415, 416, 417, 419, 420, 421, 423, 424, 425, 426 (BV č. 239) a faktury bytového hospodářství č. 98 (BV č. 155), 99 (BV č. 158), 100 (BV č. 159), 101 (BV č. 160), 102 (BV č. 165).

Ke každé faktuře je přiložena „Průvodka“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Kniha odeslaných faktur

Obec vede dvě knihy faktur, jednu hlavní ručně v tiskopisu, kde jsou zaevidovány všechny vydané faktury. Druhou knihu vydaných faktur eviduje účetní obce v PC. Následně jsou všechny faktury z obou knih zaúčtovány dle sestavy „Účetní přehled - rozšířený“. V kontrolovaném období bylo vystaveno 149 faktur (číselná řada od 1 – 149). K 31. 12. 2019 nebyly uhrazené faktury č. 142, 147, 148, 149 ve výši 34 480 Kč, ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 51 – 54 (BV č. 108), 57 – 60 (BV č. 114), 65, 68, 70 (BV č. 112), 113, 114, 117, 118, 119, 120, 121 (BV č. 234).

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 1. 11. 2018, usn. č. 13, byly schváleny odměny pro neuvolněné členy ZO – místostarosta, radní, předsedové výborů ve výši 50% odměn dle nařízení vlády

č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění pozdějších předpisů a usn. č. 14 bylo schváleno, že odměna zastupitelům obce vyplácena nebude. Od 1. 1. 2019 byly odměny pro neuvolněné členy ZO – místostarosta, radní, předsedové výborů navýšeny dle novely nařízení vlády č. 202/2018 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění pozdějších předpisů ve stejné procentuální výši.

Kontrola prověřila výši odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena RO a člena výboru (os. č. 206, 183, 261, 178) za 1 – 12/2019, vyplácené odměny nepřekračují stanovenou hranici výše uvedeného nařízení vlády a ani schválenou výši.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1 140.

Pokladní kniha

Obec Poniklá vedla v roce 2019 dvě pokladny, pokladnu hlavní a pokladnu bytového hospodářství. Pokladní knihy jsou vedeny v počítači, není stanoven pokladní limit. Každá pokladní kniha má svou číselnou řadu. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly.

K 31. 12. 2019 bylo v hlavní pokladní knize vedeno 822 pokladních dokladů v číselné řadě 5000000001-5000000822 (účet 261 0100), v pokladně bytového hospodářství 77 pokladních dokladů v číselné řadě 6000000001-6000000077 (účet 261 0104).

Zůstatek hlavní pokladny k 31. 12. 2019 byl ve výši 86 372 Kč, zůstatek pokladny bytového hospodářství byl ve 25 648 Kč. Celkový součet obou pokladen ve výši 112 020 Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna a byl ověřen inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady:

- hlavní pokladna v měsících květen č. 321 – 347, červen č. 382 – 408 prosinec č. 787 - 822,
- pokladna bytové hospodářství v měsících červenec 35 – 45, srpen 46 – 58, listopad - prosinec č. 71 - 77.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 168 280 741,16 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky v celkovém objemu 24 030 565,67 Kč. Dlouhodobý úvěr byl ve výši 21 528 589,41 Kč, ostatní dlouh. závazky (např. předplacené nájemné, kauce na byty) byly ve výši 458 874,30 Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 043 101,96 Kč. V kontrolovaném období došlo k pohybům na účtu 021 - Stavby, nárůst o 800 tis. Kč (např. rekonstrukce obecní školy) a 022 – Samostatné hmotné věci a soubory, nárůst o 3 466 (např. rekonstrukce obecní školy). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%RU
Příjmy	21 230 000,00	27 800 491,40	28 005 401,32	100,74
Výdaje	21 230 000,00	51 795 651,40	47 482 533,16	91,67
Financování	0,00	23 995 160,00	19 477 131,84	X

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 12. 2019 skončilo záporným saldem ve výši 19 477 131,84 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	23 040 251,70
Výnosy celkem	28 134 618,68
Výsledek hospodaření běžného účetního období	5 094 366,98
Výsledek hospodaření běžného účetního období souhlasí s údajem ve výkaze Rozvaha ke stejnému datu. Obec nemá zřízení hospodářskou činnost.	

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ZŠ Poniklá za rok 2018 byl schválen na ZO dne 6. 6. 2019, usn. č. 57. Hospodářský výsledek - ztráta ve výši – 92 982,08 Kč byl převeden na účet 432 – Výsledek hospodaření min. účetních období.

Výsledek hospodaření MŠ Poniklá za rok 2018 byl schválen na ZO dne 6. 6. 2019, usn. č. 58. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 46 777,51 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací „Mateřská škola Poniklá“ a „Základní škola Poniklá“ na základě Zřizovacích listin (dále ZL) ze dne 14. 10. 2002. V roce 2009 došlo ke změnám ZL s účinností od 1. 9. 2009. ZO dne 3. 12. 2015, usnesením č. 79 schválilo Dodatky /doplnění názvu "příspěvková organizace".

V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny měněny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč na provozní náklady sociálně terapeutické dílny ze dne 18. 1. 2019. Dárce byla obec a obdarovaný firma Focus Semily, z.s. Smlouva byla schválena RO dne 14. 1. 2019, usn. č. 60/19.
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč na financování soc. služeb. Dárce byla obec a obdarovaný Diakonie ČCE – středisko Světlo ve Vrchlabí. Smlouva byla schválena RO dne 25. 2. 2019, usn. č. 80.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl schválen i finanční objem grantového programu ve výši 500 000 Kč.

Obec Poniklá přijala 19 žádostí o dotaci v souladu s Pravidly pro poskytování obecního grantu z roku 2014. ZO dne 25. 4. 2019, usn. č. 40 schválilo poskytnutí 16 dotací v celkové výši 500 000 Kč, 3 žádosti byly zamítnuty.

Dle § 10d odst. 1, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, obec zveřejnila na uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace v částce vyšší než 50 000 Kč. Vyúčtování projektů bylo k 1. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 obec obdržela následující účelové dotace:

pol. 4111

UZ 98348 - dotace z Ministerstva financí poskytnutá přes Liberecký kraj na "Výdaje spojené s volbou do Evropského parlamentu" ve výši 33 000 Kč. Skutečně použito 29 459,44 Kč. Vratka dotace ve výši 3 540,56 Kč odeslána dne 22. 1. 2020, BV č. 2.

pol. 4112

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy v celkové výši 416 200 Kč.

pol. 4116

UZ 15291 - dotace z Ministerstva životního prostředí na "Kompenzaci obcím za lesy na území KRNAP v roce 2019" ve výši 4 180 Kč.

UZ 13101 - dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP ve výši 224 821 Kč.

UZ 17027 – doplatek dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Oprava MK na Jilem“ (dle pokynu Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 1. 4. 2019) ve výši 969 994 Kč.

UZ 14004 – dotace poskytnutá z Ministerstva vnitra na zajištění výdajů jednotek SDH ve výši 26 393 Kč.

UZ 15011 – dotace z Ministerstva životního prostředí na „Kompostéry pro obce Poniklá a Víchová nad Jizerou“ ve výši 1 402 945,40 Kč (neinvestiční část).

UZ 33063 - poskytnutá z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu vzdělávání – šablony OPVVV“ ve výši 482 225 Kč.

pol. 4121

-dofinancování akce „Kompostéry pro obce Poniklá a Víchová nad Jizerou“ od obce Víchová nad Jizerou ve výši 129 869 Kč na základě Partnerské smlouvy mezi obcí Poniklá a Víchová nad Jizerou ze dne 23. 7. 2019.

pol. 4122

UZ 13305 - dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí poskytnutá přes Liberecký kraj, č. smlouvy OLP/862/2019 na "Poskytování služeb obec. hospodářského zájmu z rozpočtu Libereckého kraje - pečovatelská služba" ve výši 229 000 Kč.

-dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/1867/2019 na „Obnovu věcných prostředků“ ve výši 24 649 Kč. Termín realizace projektu je k 31. 12. 2019.

-dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/1863/2019 na „Pořízení technických prostředků“ ve výši 27 157 Kč. Termín realizace akce je k 31. 12. 2019.

-dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, č. smlouvy OLP/1865/2019 na „Obnovu osobních ochranných prostředků“ ve výši 26 703 Kč. Termín realizace akce je k 31. 12. 2019.

pol. 4216

UZ 15974 – dotace z Ministerstva životního prostředí na „Kompostéry pro obce Poniklá a Víchová nad Jizerou“ ve výši 304 436 Kč (investiční část).

pol. 4222

-dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, smlouva č. OLP/3106/2019, v max. výši 826 073,67 Kč. Obec obdržela zálohu dotace ve výši 743 466 Kč.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o nájmu bytových prostor ze dne 25. 6. 2019 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem bytové jednotky č. 6 v domě č.p. 432 v Poniklé. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1. 7. 2019 do 30. 6. 2024.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

- v návaznosti na veřejnou zakázku Smlouva o dílo „Vodovodní řád Klára, 1. etapa do st. km 0,193.8“ uzavřená dne 11. 7. 2019 mezi obcí a firmou RULF Nová Paka s.r.o., IČ 26009498 na výstavbu zásobně – rozváděcího potrubí s cenou 1 486 806,43 Kč bez DPH (1 777 255,78 Kč s DPH). Termín dokončení akce je nejpozději do 30. 11. 2019. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 7. 2019. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1982570>.

Skutečně uhrazená cena byla ve výši 1 468 714,70 Kč bez DPH (1 777 254,90 Kč s DPH) uhrazena fakturami č. 700367 (dne 13. 11. 2019, BV č. 218) a č. 700413 (dne 16. 12. 2019, BV č. 244).

-v návaznosti na veřejnou zakázku Smlouva o dílo na akci „ZŠ Poniklá - zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury pro základní vzdělávání – přístavba a rekonstrukce školy“ uzavřená dne 11. 4. 2019 mezi obcí a firmou SH stavby, Vlastimil Horáček, IČ 68260768, Studenec. Cena za dílo je stanovena na 15 373 944,08 Kč bez DPH (18 602 472,34 Kč s DPH). Termín realizace akce je do 28. 2. 2020. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 26. 8. 2019 týkající se navýšení částky za akci o vícepráce ve výši 267 694,04 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 4. 2019 a Dodatek č. 1 dne 3. 9. 2019. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=zs-ponikla-zvyseni-kvality-a-dostupnosti-infrastruktury-pro-zakladni-vzdelavani-pristavba-a-rekonstrukce-skoly>

Smlouvy o převodu majetku

Kontrola byla předložena:

- Smlouva kupní ze dne 2. 5. 2019 uzavřená mezi obcí (kupující) a fyz. osobou (prodávající) na koupi pozemků ppč. 1381/2 – 3 014 m², 1382/1 – 1 047 m², 1382/2 – 2 515 m², 1383 – 4 148 m², 1384 – 191 m², 1385 – 780 m², 1387 – 2 194 m², 1393 – 457 m², 1394/3 – 10 540 m², 1394/4 – 2 341 m² a 1/8 spoluvlastnického podílu na ppč. 2886 – 1 230 m² za sjednanou cenu 400 000 Kč. Koupi pozemků schválilo ZO dne 25. 4. 2019, usn. č. 47. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 5. 2019 s právními účinky k 7. 5. 2019. Uvedená cena byla zaplacená dne 6. 5. 2019 (BV č. 83). Majetek byl zaúčtován do evidence obce pod inventárními čísly 1271, 1272.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byly předloženy uzavřené smlouvy o úvěru:

účet 281 - Krátkodobé úvěry k 31. 9. 2019

1) Smlouva o kontokorentním úvěru (k základnímu běžnému účtu) č. 1263092319-17 ze dne 21. 12. 2018, č. účtu 1263092319/0800 s čerpáním do výše 1 000 000 Kč a splatností 1 rok uzavřená s Českou spořitelnou a.s. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

2) Smlouva o kontokorentním úvěru č. 0212/12/5655 uzavřená s ČSOB, a.s. Praha ze dne 28. 2. 2012, č. účtu 250568598/0300, čerpání do výše 450 000 Kč. Zajištění úvěru blankosměnkou dle dohody č. 0213/12/5655. ZO rozhodlo o uzavření smlouvy na svém zasedání dne 9. 2. 2012.

Smlouva o úvěru č. 0317858419/LCD ze dne 3. 5. 2018 na předfinancování projektů (Rekonstrukce školního hřiště, Snížení energetické náročnosti č.p. 204 a č.p. 307 a Zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury pro základní vzdělávání), čerpání do výše 8 000 000 Kč. Obec může čerpat úvěr do 31. 12. 2019. Úroková sazba 1,69 %/rok, účet č. 317858419/0800. Nepravidelné splátky úvěru (z prostředků z přijatých dotací) musí obec splatit nejdéle do 31. 12. 2020.

Nesplacený zůstatek ve výši 1 000 000 Kč obec uhradila 8. 10. 2019 (BV č. 10). Dne 4. 10. 2019 obec požádala o uzavření úvěru. Stav bankovního účtu k 31. 12. 2019 byl nulový.

Smlouva o úvěru č. 0431174459/LCD ze dne 1. 10. 2018 na financování projektu (Rekonstrukce a přístavba školy), čerpání do výše 27 530 000 Kč s úrokovou sazbou 2,29%, účet č. 1263092319/0800 a stanovenými měsíčními splátkami ve výši 77 490,00 Kč s tím, že první splátka proběhne k 31. 1. 2021. Poslední splátka je k 31. 12. 2028. Z úvěru bylo poprvé čerpáno 4. 6. 2019. K 31. 12. 2019 obec vyčerpala 21 533 429,41 Kč (BV č. 21). Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV_12_4017260/VB/03 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce a.s. (oprávněná) dne 21. 11. 2019 za úplaty 1 210 Kč. Schváleno RO dne 13. 11. 2019, usn. č. 185/19. Vklad proveden dne 19. 12. 2019 s právními účinky k 26. 11. 2019. Úhrada byla dne 19. 1. 2020 BV č. 15.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje zástavní smlouvy z předešlých období, v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná další smlouva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena podklady k veřejné zakázce:

„Vodovodní řad Klára I. etapa“

- Výzva k podání nabídky ze dne 12. 6. 2019 s kritériem nejnížší nabídkové ceny, zveřejněna na certifikovaném profilu zadavatele dne 12. 6. 2019. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/vodovodni-rad-klara-1-etapa-do-st-km-0-193-8>
- termín pro podání nabídek byl do 1. 7. 2019 do 10:30 hod.
- čestná prohlášení o nepodjatosti členů komise byla ze dne 1. 7. 2019
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 1. 7. 2019
- obec obdržela 4 nabídky, žádná nebyla vyloučena
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 1. 7. 2019. Vybrána byla firma RULF Nová Paka s.r.o., IČ 26009498 s nabídkovou cenou ve výši 1 468 806,43 Kč bez DPH
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 7. 2019, zveřejněno na profilu zadavatele a zároveň vítězné firmě bylo zasláno oznámení datovou schránkou dne 2. 7. 2019

„ZŠ Poniklá - zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury pro základní vzdělávání – přístavba a rekonstrukce školy“

- Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 15. 2. 2019 s termínem podání nabídek 11. 3. 2019 do 10.00 hod. Předpokládaná hodnota akce 16 151 015,23 Kč bez DPH. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 2. 2019. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=2015832>
- hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH
- jmenování členů komise pro otevírání obálek ze dne 7. 3. 2019
- čestná prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise ze dne 11. 3. 2019
- Protokol o otevírání nabídek v elektronické podobě ze dne 11. 3. 2019
- obec obdržela jednu cenovou nabídku
- Rozhodnutí o výběru dodavatele – oznámení o výběru dodavatele ze dne 22. 3. 2019. Vybrána byla firma SH stavby, Vlastimil Horáček, IČ 68260768, Studenec s nabídkovou cenou ve výši 15 373 944,08 bez DPH.
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zveřejněno na profilu zadavatele 22. 3. 2019

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

Obec zaslala dne 11. 6. 2019 informaci o tom, že ZO Poniklá dne 6. 6. 2019 usn. č. 56/2019 přijalo opatření a pověřilo starostu a účetní obce kontrolou rozpočtových opatření.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyly vydané nebo aktualizované žádné směrnice.

Výsledky externích kontrol

Byl předložen Protokol o kontrole u příjemce finanční podpory od Úřadu práce ČR – Krajská pobočka Liberec, bez nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly zřízených ZŠ Poniklá a MŠ Poniklá za rok 2018 byly provedené dne 24. 4. 2019 v obou zařízeních prostřednictvím finančního výboru obce, bez nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zasedání RO se v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 uskutečnilo celkem 28. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 uskutečnilo ve dnech 7. 2., 25. 4., 6. 6., 5. 9., 3. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 6. 12. 2018 (rozpočet obce na rok 2019).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen sociální fond k zajištění potřeb zaměstnanců, včetně uvolněného starosty. Stav fondu k 1. 1. 2019 (účet 419 výkazu Rozvaha) činil 152 019,00 Kč, prostředky fondu nejsou vedeny na zvláštním bankovním účtu. Fond byl čerpán na rekreaci, výživové doplňky, zdravotní masáže.

Rekapitulace:

Počáteční stav k 1. 1. 2019	152 019,00 Kč
Příděl do fondu k 31. 12. 2019	38 894,00 Kč
Čerpání k 31. 12. 2019	22 990,00 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2019	167 923,00 Kč

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, má obec Poniklá zřízen kontrolní výbor a finanční výbor. Byly předloženy zápisy z finančního výboru za rok 2019. Finanční výbor se zabýval kontrolou pokladny, faktur a rozpočtu obce. Dále byl předložen zápis z kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou majetku a kontrolou zápisů ZO.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2018 schválilo ZO na dne 6. 6. 2019, usn. č. 55.

Účetní závěrku PO ZŠ Poniklá k 31. 12. 2018 schválilo ZO na dne 6. 6. 2019, usn. č. 57.

Účetní závěrku PO MŠ Poniklá k 31. 12. 2018 schválilo ZO na dne 6. 6. 2019, usn. č. 58.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

