



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0178/21/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalice u České Lípy, IČO 00673455, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Skalice u České Lípy za rok 2021 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 24.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.4.2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0178/21/Vav dne 23.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Löffelmann - starosta,
Lenka Svobodová – účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel termín zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy. Smlouva uzavřena 18.10.2020, zveřejnění 25.11.2020.

Chybu nelze zpětně napravit. Smlouva byla zveřejněna dodatečně.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 6,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 63,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,00 %

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 68,74 %. Dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (ve výši 3 280 tis. Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

V Liberci, dne 2.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalice u České Lípy 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 Jiří Löffelmann.

Jiří Löffelmann
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh přebytkového rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na webových stránkách i úřední desce (ÚD) od 6.2.2021 do 31.3.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále ZO) dne 30.12.2020 usn.č. 4b) schválilo rozpočtové provizorium pro rok 2021 s tím, že běžné výdaje budou čerpány do výše 1/12 rozpočtu minulého roku. Uskutečněné výdaje do doby schválení rozpočtu se stanou součástí výdajů rozpočtu pro rok 2021. Dále budou hrazeny splátky úvěrů a faktury dle splátkových kalendářů a úvěrových smluv. Podmínky schváleného rozpočtového provizoria byly zveřejněny od 7.1.2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2021 bylo schváleno ZO 7 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 17.5.2021, usn.č. 3a), zveřejněno od 18.5.2021,
2. RO schváleno ZO dne 28.6.2021, usn.č. 3a), zveřejněno od 29.6.2021,
3. RO schváleno ZO dne 30.8.2021, usn. č. 3a), zveřejněno od 1.9.2021,
4. RO schváleno ZO dne 4.10.2021, usn. č. 3a), zveřejněno od 5.10.2021,
5. RO schváleno ZO dne 1.11.2021, usn. č. 3a), zveřejněno od 2.11.2021,
6. RO schváleno ZO dne 6.12.2021, usn. č. 3a), zveřejněno od 7.12.2021,
7. RO schváleno ZO dne 29.12.2021, usn. č. 2, zveřejněno od 21.1.2022.

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	33 797 600	51 912 700	18 115 100
Výdaje	41 461 100	59 335 200	17 874 100
Financování	7 663 500	7 422 500	241 000

(pol. 8115, 8123, 8124)

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 8.3.2021 usn. č. 2 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách dne 8.3.2021.

Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	33 797 600 Kč
Výdaje celkem	41 461 100 Kč
Financování	7 663 500 Kč.

(pol. 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech – 2 363,5 tis. Kč, 8123 – dlouhodobě přijaté půjč. prostředky – 7 mil. Kč, 8124 – uhrazené splátky dlouhodobých půjč. prostředků -1,7 mil. Kč)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů se stanovením výše provozního příspěvku pro rok 2021 byl zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Skalice u České Lípy oznámen písemně dne 9.3.2021. Sdělení příspěvku ve výši 2 100 000 Kč navazovalo na schválení rozpočtu obce. Do 31.12.2021 byl příspěvek plně profinancován.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2037 schválený v ZO dne 1.12.2020. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) od 10.11.2020 do 30.11.2020. Schválený výhled byl zveřejněn od 1.12.2020. Rozpočtový výhled na období 2021 - 2037 byl sestaven v těchto hodnotách (uvedeno v tis. Kč):

Rekapitulace	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	33 700	44 018	10 318
2022	31 070	28 470	-2 600
2023	32 230	30 030	-2 200
2024	32 490	30 290	-2 200
2025	32 750	30 550	-2 200
2026	33 420	31 220	-2 200
2027	33 580	31 380	-2 200
2028	33 740	31 240	-2 500
2029	33 900	31 700	-2 200
2030	34 060	31 860	-2 200
2031	34 170	31 970	-2 200
2032	34 330	32 830	- 1 500
2033	34 490	32 990	-1 500
2034	34 650	33 150	- 1 500
2035	34 810	33 310	-1 500
2036	34 920	33 420	-1 500
2037	35 080	33 580	-1 500

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zprávy) byl projednán ZO dne 17.5.2021 usn.č. 3b) s výrokem „s výhradou“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.4.2021 do 31.5.2021. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 18.5.2021.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2021:

231 Běžné účty

- č.ú. 903277369/0800 0,00 Kč, BV 36 (AE 231 100),
- č. ú. 94-590254 21/0710 434 934,81 Kč, BV 49 (AE 231 200),
- č. ú. 1862882283/0800 EUR 2 186,19 Kč, BV 012 (AE 231 201),
- č. ú. 2006-59025421/0710 276,58 Kč, BV 12 (AE 231 300),

Běžné účty obce ve výši **437 397,58 Kč** souhlasí s rozvahou účet 231 - ZBÚ a výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030 k 31.12.2021.

451 - Dlouhodobé úvěry

- č. ú. 350648499/0800 0 Kč, BV 008(AE 451 0202) – úvěr splacen k 31.12.2021
- č. ú. 389719469/0800 - 6 222 976,00 Kč, BV 012 (AE 451 0204)
- č. ú. 317258499/0800 - 385 984,00 Kč, BV 012 (AE 451 0205)

- č. ú. 495291179/0800 -7 000 000,00 Kč, BV 012 (AE 451 0207)
- leasing -13 153,94 Kč (AE 451 0206)
- č. ú. 431480499/0800 - 0,00, BV 005 (AE 451 0209).
- č. ú. 0632957169/0800 - 18 000 000,00 Kč, BV 012 (AE 451 0208).

Zůstatky dlouhodobých úvěrů v celkové výši 31 622 113,94 Kč souhlasily s Rozvahou, na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec předložila dvě dohody o hmotné odpovědnosti s pracovníci obecního úřadu, koncipované v souladu se zněním § 252 zákoníku práce.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1-12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 1/2011,
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 25.9.2021,
- Proškolení členů IK ze dne 27.9.2021,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25.1.2022.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyly podány návrhy opatření. V rámci podkladů o provedené inventarizaci doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. K datu 31.12.2021 bylo přijato a zaúčtováno celkem 665 faktur, neuhrazené (částečně uhrazené) faktury v objemu 16 936 143,13 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období červen – červenec 2021 ev. č. 00263, 00264, 00257, 00306, 00287, 00273, 00292, 00297 – 310 a v období prosinec ev. č. 00572 – 579, 00581 – 593. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC, k datu 31.12.2021 bylo vystaveno 70 faktur (číselná řada 21-002-00001 – 00070) v objemu 8 734 523,27 Kč, nebyly uhrazeny faktury, jejichž úhrada je po datu uskutečnění dílčího přezkoumání ve výši 591 842,48 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 0000 Odběratelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci červenci a srpnu (ev.č. 17 - 27), prosinec (ev. č 60 – 64, 66, 67).

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 5.11.2018 bylo usn.č. 1b) určeno, že starosta a 2 místostarostové budou neuvolnění. Usn.č. 6a) byla stanovena výše odměn pro neuvolněné zastupitele ode dne 5.11.2018 (v členění starosta, 2 místostarostové, předseda výboru, člen výboru, člen ZO). Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za niž náleží nejvyšší odměna. ZO dne 11.12.2019 schválilo návrh na výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, dle nařízení vlády 338/2019 Sb., k 1.1.2020.

ZO schválilo dne 26.10.2020 změnu funkce starosty od 1.11.2020 z neuvolněné na uvolněnou, v souvislosti s výše uvedenou změnou výkonu funkce starosty obce, odměnu neuvolněným místostarostům od 1.11.2020, místostarostka 6 320 Kč, místostarosta 3 802 Kč. Kontrolou mzdových listů starosty, neuvolněným místostarostům a 2 zastupitelů do 31.12.2021 nebyly zjištěny nedostatky.
Výše odměn je v souladu s NV 338/2019 Sb. pro 4. velikostní kategorii ÚSC.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena počítačově, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit není stanoven, převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Celkem bylo k 31.12.2021 vyhotoveno 491 pokladních dokladů (vedených v číselné řadě 21-701-00001 - 00491), ke každému měsíci je vytištěn pokladní deník včetně obrátů a zůstatků a protokol o zaúčtování. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 byl vykázán ve výši 101 000 Kč a byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 261 Pokladna, s výkazem FIN 2-12 M, ř. 6040, ověřeno inventarizací.

Kontrolou pokladních dokladů za měsíc srpen č. 291 – 323, a doklady prosinec č. 461 – 491, nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2021. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 313 332 tis. Kč po proúčtované korekci činila 229 724 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky v objemu 8 tis. Kč, ke kterým vytvořila opravné položky ve výši 5 tis. Kč. U krátkodobých pohledávek byly vytvořeny opravné položky v celkovém objemu 851 tis. Kč. Dlouhodobé závazky v objemu 32 394 tis. Kč představují zůstatky nesplacených úvěrů (31 622 tis. Kč), dlouhodobé přijaté zálohy (291 tis. Kč) a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (482 tis. Kč). Na krátkodobých závazcích ve výši 23 264 tis. Kč se nejvyšší měrou podílejí krátkodobé, závazky vůči dodavatelům (16 936 tis. Kč), krátkodobé přijaté zálohy (664 tis. Kč), závazky vůči zaměstnancům (271 tis. Kč), daně (2 494 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2021 na 95,97 % (44 281 tis. Kč) a čerpání výdajů na 96,63 % (51 758 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 7 477 tis. Kč. Dále byl kontrole předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021 s následujícími hodnotami (údaje uvedeny po konsolidaci - v Kč):

Rekapitulace	Schv. rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	RU %
Příjmy	33 797 600	46 141 700	44 280 620,91	95,97
Výdaje	41 461 100	53 564 200	51 758 072,73	96,63
Saldo P a V	- 7 663 500	-7 422 500	- 7 477 451,82	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 6 161 525,83 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrole byl předložen VZZ za období 12/2021 s následujícími hodnotami:

náklady celkem	39 569 181,87 Kč
výnosy celkem	45 730 707,70 Kč
zisk	6 161 525,83 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy schválilo ZO na svém zasedání dne 17.5.2021 a odsouhlasilo převod hospodářského výsledku organizace za rok 2020 ve výši 4 508,10 Kč do rezervního fondu PO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou Základní škola a Mateřská škola Skalice u České Lípy. Příspěvková organizace byla zřízena od 1.1.2003 Zřizovací listinou ze dne 7.10.2002 na dobu neurčitou. Zřizovací listina byla aktualizována Dodatkem č. 1 v roce 2009, který vymezuje majetkové vztahy, schváleným ZO dne 21.9.2009. Dne 1.6.2015 byl ZO usnesením č. 7 bod č. 3 schválen Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině a Smlouva o bezúplatném převodu majetku (movitých věcí) do vlastnictví příspěvkové organizace, doloženo soupisem majetku ve výši 40 000 Kč, s účinností od 31.3.2015. V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Darovací smlouvy

Obec má založenou složku „Darovací smlouvy“.

Kontrolou byla ověřena Darovací smlouva 1/2021 ze dne 19.3.2021 uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce) na poskytnutí finančního daru ve výši 15 500 Kč. Dar je určený na úhradu nákladů spojených s financováním obce. Peněžní prostředky převedeny na účet obce dne 23.3.2021.

Kontrolou byla ověřena Darovací smlouva 2/2021 ze dne 20.4.2021 uzavřená na základě žádosti mezi obcí (dárce) a Obora Skalice, Chov dančí a jelení zvěře (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč. Dar je poskytnut na financování provozu obory ve Skalici u České Lípy. Peněžní prostředky převedeny dne 12.5.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO dne 12.4.2021 usn.č. bod 3/25/2021 schválilo poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy s SK Skalice u České Lípy, z.s., IČ 48282278. Smlouva uzavřená dne 13.4.2021. Výše dotace 250 000 Kč, účel dotace je zajištění provozování pravidelné sportovní a související činnosti SK Skalice u České Lípy. Dotace je poskytnuta v nepravidelných splátkách. Dotace se poskytuje na základě žádosti. Vyúčtování dotace doloženo. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na webových stránkách dne 13.4.2021. Fin. plnění probíhá postupně do 31.12.2021 byla převedena celá dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka. 4111 UZ 98037 celkový objem 345 700,72 Kč

- UZ 98037 - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 pod účelovým znakem 98037, výše příspěvku 314 700,72 Kč, obec přijala dne 21.4., 16.7., 18.10.2021. Příspěvek nepodléhá vypořádání.

- UZ 98071 - 31 000 Kč - dotace poskytnutá na volby do Parlamentu ČR, finanční prostředky připsány na účet 1.9.2021. Finanční vypořádání bylo odesláno poskytovateli dne 8.2.2022.

Dotace byla čerpána ve výši 29 125,51 Kč. Finanční prostředky ve výši 1 874,49 Kč byly poskytovateli vráceny 19.1.2022.

Položka 4112, objem 352 900 Kč

-jedná se o transfer v rámci souhrnného dotačního vztahu

Položka 4116, objem 1 392 174 Kč

- UZ 13101 – státní rozpočet ČR MPSV – veřejně prospěšné práce objem 626 160 Kč, finanční vypořádání ex-ante (před vyplacením dotace).
- UZ 13013, dle smluv s Úřadem práce 27 085 Kč,
- UZ 33063 – průtoková dotace pro školy ve výši 694 934 Kč– Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání – obec obdržela 24.8.2021 a 26.8.2021 odeslala na účet PO.
- UZ 14004 – dotace Podpora jednotek požární ochrany obcí LK ve výši 43 995 Kč, obec obdržela 6.12.2021.

Položka 4121, objem 18 409 Kč

- jedná se o příspěvek od obce Okrouhlá na požární jednotku obce Skalice u České Lípy.

Položka 4122, objem 323 500 Kč,

- účelová dotace na hospodaření v lesích – obec obdržela dne 16.4.2021 ve výši 19 300 Kč.
- účelová dotace dle smlouvy s LK č. OLP/2422/2021 na projekt „Revize dýchací techniky“ ve výši 25 750 Kč, obec obdržela dne 19.8.2021.
- účelová dotace neinvestiční dle smlouvy s LK č. OLP/2423/2021 na projekt „Obnova dýchací techniky“ ve výši 8 450 Kč, obec obdržela dne 20.8.2021.
- účelová dotace dle smlouvy č. OLP/2675/2021 – Dokončení místní komunikace ve výši 270 000 Kč, obec obdržela 24.9.2021.

Položka 4222, objem 144 638,28 Kč

- účelová dotace investiční dle smlouvy s LK č. OLP/2423/2021 na projekt „Obnova dýchací techniky“ ve výši 86 522 Kč, obec obdržela dne 20.8.2021. Vratka dotace 2 652 Kč (16.12.2021).
- účelová dotace poskytnutá LK z Fondu ochrany vod LK č. OLP/2478/2020 na projekt pod názvem „Zakruhování vodovodu U kapličky“. Dotace ve výši 60 768,28 Kč (doplatek) byla na účet obce poslána dne 16.8.2021.

Položka 4216, objem 1 987 627,12 Kč

- UZ 15974 - Investiční transfer poskytnutý MŽP na základě rozhodnutí 115D316011146 – dotace na Snížení energetické náročnosti. Dotace byla připsána na účet dne 22.4.2021 ve výši 262 719,30 Kč a dne 22.7.2021 ve výši 50 380 Kč (na základě předloženého závěrečného vyhodnocení).
- UZ 17969 – dotace poskytnutá MMR na základě rozhodnutí 117D03D000677 na projekt „Rekonstrukce objektu ve Skalici u České Lípy č. p. 266 se sociálním bydlením“ Dotace ve výši 1 581 498,49 Kč byla připsána na účet dne 19.5.2021, dotace ve výši 93 029,33 Kč dne 19.5.2021 (na základě předloženého závěrečného vyhodnocení).

Smlouvy nájemní

Nájemní smlouva uzavřená dne 9.7.2021 mezi obcí jako pronajímatelem a fyzickou osobou jako nájemcem. Předmětem pronájmu je bytová jednotka 2. kategorie, nájemné ve výši

1 382 Kč/měsíc, kauce 10 000 Kč. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 12.7.2021 do 31.12.2021.

Nájemní smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 28.6.2021 mezi obcí jako pronajímatelem a fyzickou osobou jako nájemcem. Předmětem pronájmu je bytová jednotka č. 4 kategorie 2, která se nachází v č.p. 505, nájemné ve sjednané výši 2 212 Kč měsíčně za užívání bytu bez ohledu na výměru. Smlouva se sjednává na dobu určitou od 1.7.2021 do 31.12.2021.

Smlouvy o dílo

Kontroly byly předloženy:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 7.12.2021 mezi obcí (objednatel) a firmou MEGA a.s., IČO 44567146 (zhotovitel) na stavbu "Oprava místních komunikací ve Skalici -SO 003 – MK k Hrochovi", celková cena ve výši 1 736 99,10 Kč včetně DPH, realizace díla - termín zahájení 17.12.2021, ukončení 23.12.2021.

Smlouva o dílo uzavřená dne 7.12.2021 mezi obcí (objednatel) a firmou MEGA a.s., IČO 44567146 (zhotovitel) na stavbu "Oprava místních komunikací ve Skalici -SO 001 – MK č. 1493", celková cena ve výši 2 250 609,15 Kč včetně DPH, realizace díla - termín zahájení 17.12.2021, ukončení 23.12.2021.

Výběr dodavatele vzešel z výběrového řízení (dotace na komunikaci nebyla poskytnuta), které bylo následně zrušeno.

Obě smlouvy byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 9.12.2021. Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

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

Kontrolou byla ověřena Kupní smlouva ze dne 13.8.2021 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou na p.p.č. 1385/9 o výměře 1435 m², p.č. 1385/10 o výměře 1047 m², 1385/11 o výměře 1043 m² za sjednanou cenu 2 132 625 Kč včetně DPH. ZO schválilo na svém zasedání dne 7.9.2020 usn. č. 5a/18/2020 prodej pozemku a kupní cenu. Na úřední desce byl záměr prodat pozemek vyvěšen od 6.10.2020 do 22.10.2020. Vklad do KN proveden dne 14.9.2021, s právními účinky 24.8.2021. Úhrada kupní ceny dle smlouvy 13.8.2021. Vyřazeno z majetku 24.8.2021 doklad 21-007-00107.

Kupní smlouva ze dne 11.10.2021 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou na p.p.č. 1385/2 o výměře 1201 m², za sjednanou cenu 726 605 Kč včetně DPH. ZO schválilo na svém zasedání dne 1.6.2020 usn. č. 6c/16/2020 prodej pozemku a kupní cenu. Na úřední desce byl záměr prodat pozemek vyvěšen od 12.6.2020 do 28.6.2020. Vklad do KN proveden dne 9.11.2021, s právními účinky 15.10.2021. Úhrada kupní ceny dle smlouvy 14.10.2021. Vyřazeno z majetku 15.10.2021 doklad 21-007-00144.

Smlouvy o přijetí úvěru

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry

1. Dne 10.1.2013 byla podepsána úvěrová smlouva s Čs. spořitelnou č. 11414/12/LCD na úvěr do výše 15 396 000 Kč, schválená ZO dne 17.12.2012 usnesením č. 4a) na předfinancování projektu "Chrastava, Skalice a Bertsdorf-Hornitz - hasiči společně proti přírodním živlům".

- splácení - od 31.10.2014 do 30.9.2021 (měsíční splátka 18 334 Kč).

účet 451 0202

stav k 1.1.2021	132 168,96 Kč
splátky 1-8/2021	132 168,96 Kč
stav k 31.8.2021	0,00 Kč (BV č. 8).

2. ZO dne 23.3.2015 usn.č. 5/2015 bod č. 3 schválilo přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 9 703 000 Kč na dofinancování - úhradu vlastního podílu obce dokončovaných a připravených investičních akcí (dále jen financování projektu):

Smlouva o úvěru č. 10520/15/LCD podepsána dne 16.4.2015, čerpání úvěru do 31.12.2016, stanoveny měsíční splátky ve výši 20 000 Kč od 31.1.2017 do 31.12.2018 a splátky ve výši 83 334 Kč od 31.1.2019 do 28.2.2028. Zástavní právo nebylo zřízeno.

účet 451 0204

stav k 1.1.2021	7 222 984,00 Kč
splátky 1-12/2021	1 000 008,00 Kč
stav k 31.12.2020	6 222 976,00 Kč (BV č. 012).

3. ZO dne 22.6.2017 usn.č. 28/2017 bod 3f schválilo smlouvu o investičním úvěru s Českou spořitelnou ve výši 1 930 000 Kč na hrazení vlastních zdrojů u projektů "Oprava komunikací" a "Oprava mostku poničeného živelní pohromou". Smlouva o úvěru č. 0317258499 podepsána dne 10.7.2017, čerpání úvěru do 30.9.2017, stanoveny měsíční splátky ve výši 32 167 Kč od 31.1.2018 do 31.12.2022. Smlouva není zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

účet 451 0205

stav k 1.1.2021	771 988,00 Kč
splátky 1-12/2021	386 004,00 Kč
stav k 31.12.2021	385 984,00 Kč (BV č. 012).

4. ZO dne 11.2.2019 usn.č. 4/2019 bod 3a) v rámci rozpočtu schválilo smlouvu o úvěru s UniCredit Leasing, a. s. na nákup osobního automobilu ve výši 264 196 Kč včetně DPH. Smlouva o úvěru č. 1132200936 podepsána dne 21.2.2019, stanoveny měsíční splátky ve výši 6 185,76 Kč, přičemž obec ze svých prostředků předem uhradila 20 % z kupní ceny, úvěr sjednán na 30 měsíců.

účet 451 0206

stav k 1.1.2021	88 415,25 Kč
splátky 1-12/2021	75 261,31 Kč
stav k 31.12.2021	13 153,94 Kč (BV č. 12).

6. ZO dne 24.6.2019 usn.č. 8/2019 bod 4 schválilo smlouvu o investičním úvěru s Českou spořitelnou ve výši 40 000 000 Kč na hrazení vlastních zdrojů u projektů "Přístavba a modernizace ZŠ ve Skalici u České Lípy". Smlouva o úvěru č. 0495291179/LCD podepsána dne 26.6.2019, čerpání úvěru do 1.10.2020, stanoveny měsíční splátky ve výši 58 334 Kč od 31.1.2022 do 31.12.2031, přičemž je obec povinna zaplatit úvěr tedy tak, aby jistina nepřesáhla 7 milionů Kč k datu 31.12.2021 (je možnost splácet jinak). Smlouva není zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

účet 451 0207

stav k 1.1.2021	7 597 833,12 Kč
splátky 1 -12/2021	597 833,12 Kč
stav k 31.12.2021	7 000 000 Kč (BV č. 12)

7. ZO dne 23.9.2020 usn.č. 2/19/2020 schválilo smlouvu o investičním úvěru s ČS spořitelnou ve výši 1 500 000 Kč na financování projektu "Rekonstrukce objektu ve Skalici u České Lípy č.p. 266 se sociálním bydlením". Smlouva o úvěru č. 0431480499/LCD podepsána dne 29.9.2020, čerpání úvěru do 31.12.2021,

účet 451 0209 – stav k 31.12.2021 - 0 Kč
splátky 1-12/2021 1 089 534,92 Kč
čerpání úvěru 1 089 534,92 Kč.

8. ZO dne 23.9.2020 usn. č. 2/19/2020 smlouvu o úvěru č. 0632957169 s ČS a.s., ve výši 18 000 tis. Kč na financování projektu „komplexní rekonstrukce budovy č.p. 266 – zateplení a výměna oken za účelem snížení energetické náročnosti budovy, vestavbu 4 nových bytových jednotek...“;

účet 451 0208

Stav k 1.1.2021 - 11 108 672,84 Kč
čerpání úvěru 6 891 327,16 Kč
Stav k 31.12.2021 - 18 000 000,00 Kč

rekapitulace účtu 451:

PS k 1.1.2021 26 922 062,17 Kč - váže na účet 451
čerpání 1-12/2021 7 980 862,08 Kč - váže na pol. 8123
splátky 1-12/2021 3 280 810,31 Kč - váže na pol. 8124
KS k 31.12.2021 31 622 113,94 Kč - váže na účet 451.

účet 281 Krátkodobé úvěry

Kontokorentní úvěr byl prodloužen o další rok - schváleno ZO dne 1.11.2021 usn.č. 3b) 30/2021. Doloženo Smlouvou o kontokorentním úvěru č. 0903277369/21 ze dne 15.11.2021, úvěrová částka 1 600 000 Kč, na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2021 a 2022, čerpání od 1.12.2021, bez zajištění. Splatnost úvěru do 1.12.2022.

výše kontokorentu k 31.12.202 byla 899 815,59 Kč.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje z předchozích let:

- MMR zástavní smlouva ve výši 230 000 Kč ze dne 21.5.2002 č. V-2834/2002 -501
- MMR zástavní smlouva ve výši 430 000 Kč ze dne 21.5.2002 č. V-2833/2002-501
- smlouva o zastavení nemovitosti č. ZN/0632957169/LCD ze dne 29.9.2020 ve výši 5 619 549,40 Kč, zástavní právo na nemovitosti pozemek p. č. 665/1, jehož součástí je budova č. p. 406 a pozemek p. č. 161, jehož součástí je budova č. p. 161. Smlouva se sjednává k zajištění řádného splácení dluhů. Návrh na vklad do KN 29.9.2021.

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

V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka, která byla následně zrušena z důvodu neobdržení dotace.

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

Zveřejnění smlouvy dodatečně na profilu zadavatele, projednáno s externí firmou, chyba se nebude opakovat. Přijaté opatření bylo doručeno 26.5.2021

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující směrnice:

- vnitřní účetní směrnice k oběhu účetních dokladů,
- daň z přidané hodnoty, ve znění dodatku č. 1,
- cizoměnové operace, používání cizoměnových kurzů, kurzové rozdíly,
- o schvalování účetní závěrky,
- odpisový plán,
- jednací řád kontrolního výboru,
- jednací řád finančního výboru.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Smlouvu č. 015/01/2022 uzavřenou mezi obcí a Sdružením obcí Libereckého kraje o provedené veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy za rok 2020. Dále byl kontrole předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 5.10.2021, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO do 31.12.2021 ze dne 1.2., 8.3., 14.4., 17.5., 28.6., 30.8., 4.10., 1.11., 6.12., 17.12., 29.12.2021. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2020 zápis a usnesení zastupitelstva ze dne 30.12.2020 (projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31.12.2020 - schválen ZO dne 17.5.2021, usn. č. 3c)

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO k 31.12.2020 - schválen ZO dne 17.5.2021, usn. č. 3d).

Činnost kontrolního a finančního výboru

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