



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0071/21/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jestřebí, IČ 00260878, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Jestřebí 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 25. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 3. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0071/21/Hni dne 24. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Karel Schreiner – starosta obce,
Iva Cyrusová – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 1,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- 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 11. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jestřebí a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Karel Schreiner.

Ing. Karel Schreiner
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 15. 11. 2021, dosud na webových stránkách obce. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

Příjmy	14.800.000
Výdaje	27.800.000
Financování	13.000.000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) v 12/2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno celkem 11 rozpočtových opatření (dále jen RO):

- RO č. 1 schválené ZO usnesením č. 19/2021/8 dne 16. 2. 2021, zveřejněné od 20. 4. 2021,
- RO č. 2 schválené starostou* dne 31. 3. 2021, zveřejněné od 12. 4. 2021,
- RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 20/2021/16 dne 27. 4. 2021, zveřejněné od 6. 5. 2021,
- RO č. 4 schválené starostou dne 31. 5. 2021, zveřejněné od 2. 6. 2021,
- RO č. 5 schválené ZO usnesením č. 21/2021/11 dne 22. 6. 2021, zveřejněné od 23. 6. 2021,
- RO č. 6 schválené starostou dne 30. 6. 2021, zveřejněné od 8. 7. 2021,
- RO č. 7 schválené ZO usnesením č. 23/2021/11 dne 14. 9. 2021, zveřejněné od 15. 9. 2021,
- RO č. 8 schválené starostou dne 30. 9. 2021, zveřejněné od 6. 10. 2021,
- RO č. 9 schválené ZO usnesením č. 24/2021/13 dne 26. 10. 2021, zveřejněné od 27. 10. 2021,
- RO č. 10 schválené ZO usnesením č. 25/2021/16 dne 14. 12. 2021, zveřejněné od 15. 12. 2021,
- RO č. 11 schválené starostou** dne 14. 12. 2021, zveřejněné od 15. 12. 2021.

* ZO schválilo dne 26. 3. 2019 usnesením č. 5/2019 pravomoc starosty schvalovat rozpočtové úpravy a opatření do částky 150.000 Kč na 1 paragraf schváleného rozpočtu a uložilo starostovi informovat ZO o všech provedených rozpočtových úpravách.

** ZO schválilo dne 14. 12. 2021 usnesením č. 25/2021 bod 17 pravomoc starosty k provádění nezbytných rozpočtových úprav, týkajících se konce roku.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	14.800.000,00	27.800.000,00	13.000.000,00
RO č. 1 – 11	4.922.267,25	-2.308.236,00	-7.230.503,25
Rozpočet po změnách	19.722.267,25	25.491.764,00	5.769.496,75

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M (údaje po konsolidaci) k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 18/2020 bod 7 jako schodkový. Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy	14.800.000 Kč
Výdaje	27.800.000 Kč
Financování	13.000.000 Kč

Schodek rozpočtu bude kryt finančními prostředky z minulých období. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16. 12. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní a Mateřské školy (dále jen ZŠ a MŠ) Jestřebí byly schváleny ZO dne 15. 12. 2020, usnesením č. 18/2020 bod 8. Příspěvek ve výši 1.946.000 Kč byl oznámen dopisem dne 6. 1. 2021. K 31. 8. 2021 byla zaslána částka 1.298.000 Kč, tj. 66,7 %. Dne 14. 12. 2021 usnesením č. 25/2021 schválilo ZO úpravu příspěvku ZŠ a MŠ Jestřebí na rok 2021 v celkové výši 1.946.000 Kč takto: neinvestiční příspěvek: 1.805.000 Kč a investiční příspěvek: 141.000 Kč. K 31. 12. 2021 bylo dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnuta částka 1.805.000 Kč (položka 5331) a částka 141.000 Kč (položka 6321).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2022 – 2024 byl schválen ZO dne 15. 12. 2020, usnesením č. 18/2020 bod 9. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 16. 12. 2020. Částky v tis. Kč:

Roky	2022	2023	2024
Příjmy	18.000	19.000	20.000
Výdaje	24.000	17.000	17.000
Saldo	-6.000	2.000	3.000

Střednědobý výhled na období 2023 – 2025 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021, usnesením č. 25/2021 bod 12. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22. 11. 2021 do 15. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 15. 12. 2021. Částky v tis. Kč:

Roky	2023	2024	2025
Příjmy	20.400	21.400	22.400
Výdaje	20.400	21.400	22.400

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) byl projednán v ZO dne 22. 6. 2021, usnesením č. 21/2021 bodem 10 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 28. 4. 2021 do 22. 6. 2021. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 23. 6. 2021.

Bankovní výpis

Obec Jestřebí má zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky dle předložených bankovních výpisů (BV) k 31. 12. 2021:

Stavy bankovních účtů:

KB č. účtu 8922421/0100	7.915.147,39 Kč (BV č. 224)
ČSOB č. účtu 217674938/0300	126.695,00 Kč (BV č. 2021/12)

ČNB č. účtu 94-1819421/0710	12.725.438,80 Kč (BV č. 46)
ČNB č. účtu 20095-1819421/0710	6.000.000,00 Kč (BV elektronicky)
Celkem	26.767.281,19 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 1 – 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur a příkaz k jejímu provedení pro účetní období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021 byl zpracován dne 14. 12. 2021 – předpokládaná doba zahájení inventur: 17. 1. 2022 a ukončení inventur 24. 1. 2022, vyhotovení závěrečné inventurní zprávy o provedené inventarizaci do 28. 1. 2022, podpisové vzory inventarizační komise, k proškolení dojde dne 10. 1. 2022,
- Stanovení inventarizační komise a vyhlášení inventarizace majetku obce za rok 2021 bylo schváleno ZO usnesením č. 25 dne 14. 12. 2021,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů,
- Inventarizační zpráva – inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v systému GINIS Express (dokladová řada č. 2100x) k 31.8. 2021 bylo přijato a evidováno 280 faktur v objemu 1.904.208,02 Kč, nebylo uhrazeno 11 faktur (ev. č. 262, 271 – 280) ve výši 1.444.453,26 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze. U každé faktury byla přiložena *Průvodka* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 250 – 280 v měsíci srpnu. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2021 bylo evidováno 423 faktur. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze v objemu 180.119,43 Kč představoval neuhrazené faktury se splatností v roce 2022, stav účtu byl doložen v rámci dokladové inventury. Kontrolovány byly faktury č. 346 – 370, zaúčtování a úhrada (KB BV č. 192, 198, 200, 202 a 204). Ke každé faktuře byla připojena *Průvodka* s podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/účetní a *Opis účetních dat* – zaúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 8. 2021 vystavila 98 faktur v objemu 737.693,95 Kč (dokladová řada č. 12100x), k 31. 8. 2021 nebyly uhrazeny pohledávky ve výši 612.986,20 Kč. K vydaným fakturám za každý měsíc je přiložen *Účetní deník* se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur v měsíci srpnu, ev. č. 87 – 98. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2021 bylo evidováno 127 vydaných faktur a nebyly uhrazeny faktury č. 122, 124 a 126 v celkové výši 205.017,44 Kč se splatností v roce 2022, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze, stav účtu byl ověřen v rámci inventarizace. Kontrolovány byly faktury č. 118 – 123, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1. 1. 2018 celkem 842. Na ustavujícím zasedání ZO dne 1. 11. 2018 byly stanoveny, usnesením č. 1/2018 bodem 9, měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO. Při souběhu více funkcí se odměny nesčítají, při změně funkce nebo u nových členů ZO se poskytuje odměna od 1. dne měsíce následujícího po změně zařazení nebo složení slibu zastupitele. Kontrolou mzdových listů k 31. 8. 2021 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru a člena ZO (osobní čísla 154, 218, 157 a 253) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou mzdových listů k 12/2021 členů výborů a předsedy kontrolního výboru (osobní čísla 160, 217 a 257) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v systému GINIS Express, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (72100x). K 31. 8. 2021 bylo evidováno celkem 152 pokladních dokladů. Na každý měsíc byl vytištěn *Opis účetních dat* se zaúčtováním. Stav pokladní hotovosti k 31. 8. 2021 ve výši 17.550 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a řádek 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Limit pokladny (30 tis. Kč) nebyl v kontrolovaném měsíci srpnu překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc srpen (ev. č. 134 – 152). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2021 bylo evidováno 216 pokladních dokladů, se zůstatkem hotovosti 12.360 Kč, což souhlasilo se stavem účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a řádkem 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Pokladna byla zkontrolována v rámci inventarizace (doložena výčetka platidel). Limit pokladny nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci překročen. Kontrolovány byly doklady č. 206 – 216, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 596 tis. Kč, účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* ve výši 895 tis. Kč (řešeno s právníkem, pohledávka za vytěžené a prodané dříví) a účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 234.814 tis. Kč (majetek v PO a lesní porosty). Obec v částí D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a vyšší ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 82.078,6 tis. Kč, v porovnání s minulým obdobím došlo k navýšení stavu účtu 021 – *Stavby* (např. zařazení do užívání I. etapy rekonstrukce komunikace a veřejného osvětlení). Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky na účtu 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci* ve výši 270 tis. Kč (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 s TJ Jestřebí – Provodín, o. s.), neevidovala dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány v objemu 608 tis. Kč a byly tvořeny opravné položky na účtu 192 ve výši 28 tis. Kč. Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1.182 tis. Kč. Stav na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úřednice, která neprokázala zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	14.800.000,00	19.722.267,25	25.248.608,93	128,02
Výdaje	27.800.000,00	25.491.764,00	21.495.147,02	84,32
Financování	13.000.000,00	5.769.496,75	-3.753.461,91	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 128,02 % (25.248,6 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 84,32 % (21.495 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3.753 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady	15.939.565,62
Výnosy	25.239.981,21
Zisk	9.300.415,59

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízená příspěvková organizace (dále jen PO) k 31. 12. 2020 vykázala výsledek hospodaření – zisk ve výši 47.590,43 Kč. Dne 27. 4. 2021 ZO usnesením č. 20/2021 bod 7 schválilo převod celé částky do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byla předložena Změna zřizovací listiny č.j. JEST/1326/11 schválená ZO dne 11. 10. 2011, usnesením č. 11, která je účinná od 1. 11. 2011, nedílnou součástí je Příloha č. 1 a č. 2 a Dodatek k příloze č.1 (majetek svěřený PO). PO sdružuje ZŠ, MŠ, školní družinu, školní jídelnu a má povolenu doplňkovou činnost. Dále proběhla změna dodatku č. 1 ke zřizovací listině, schválená ZO dne 7. 2. 2017, usnesením č. 27/2017, kterým se doplňuje článek VI. Vymezení majetkových práv, bodu 6.1.

Kontrola byla předložena Změna zřizovací listiny (dále jen ZL) č. j.: JEST/679/21 ze dne 22. 6. 2021 – změna ZL je platná dnem rozhodnutí ZO, usnesení č. 21 ze dne 22. 6. 2021. Změna ZL je účinná od 22. 6. 2021. Tímto dnem se ruší platnost změny ZL ze dne 21. 10. 2011 č. j.: JEST/1326/11. Změna odrážky 3. v článku 6.1. ve ZL: „pořídit a vyřadit movitý majetek vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 20.000 Kč za celý soubor“.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Tenisovým klubem Provodín z. s., IČ 44225105 (obdarovaný) dne 4. 5. 2021 na finanční dar ve výši 5.000 Kč. Finanční prostředky byly odeslány dne 5. 5. 2021, KB BV č. 80. Schváleno ZO dne 27. 4. 2021 usnesením č. 20 bod 13.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČ 28700210 (obdarovaný) dne 30. 4. 2021 na finanční dar ve výši 3.000 Kč. Finanční prostředky byly odeslány dne 5. 5. 2021, KB BV č. 80. Schváleno ZO dne 27. 4. 2021 usnesením č. 20 bod 14.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 uzavřená dne 4. 1. 2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jestřebí – Provodín, o. s., IČ 46750789 (příjemce) na dotaci z rozpočtu obce ve výši 135.000 Kč pro účely podpory rozvoje sportu v obci Jestřebí: 20 tis. Kč investice, 115 tis. Kč ostatní nezbytné výdaje na provoz. Termín závěrečného vyúčtování do 31. 1. 2022, schváleno ZO dne 15. 12. 2020, usnesením č. 18/2020 bod 11. Finanční prostředky ve výši 135 tis. Kč byly odeslány dne 4. 1. 2021, KB BV č. 1. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 25. 1. 2021. Předloženo Vyúčtování finančního příspěvku od obce Jestřebí v roce 2021, celkem doloženy doklady za 166.744 Kč.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 2/2021 uzavřená dne 4. 1. 2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jestřebí – Provodín, o. s., IČ 46750789 (příjemce) na dotaci z rozpočtu obce ve výši 300.000 Kč na vybudování automatické závlahy na fotbalovém hřišti v obci Jestřebí. TJ Jestřebí – Provodín se zavazuje vrátit částku v pravidelných ročních splátkách ve výši min. 30.000 Kč splatnými do 31. 12., počínaje rokem 2021, úrok nebyl stanoven. Smlouva byla schválena ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 18/2020 bod 3. Finanční prostředky ve výši 300 tis. Kč byly odeslány dne 16. 3. 2021, KB BV č. 46. První splátka ve výši 30 tis. Kč byla uhrazena TJ Jestřebí – Provodín dne 26. 4. 2021, KB BV č. 72.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jestřebí uzavřenou dne 15. 12. 2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jestřebí – Provodín, o. s. (příjemce) na příspěvek ve výši 140.000 Kč pro účely podpory rozvoje sportu v obci Jestřebí (20.000 Kč investice a 120.000 Kč ostatní nezbytné výdaje na provoz). Příspěvek bude převeden v lednu 2022. Příjemce se zavazuje sestavit přehled o čerpání poskytnuté dotaci, který předloží obci Jestřebí do 31. 1. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 14. 12. 2021 usnesením č. 25 bod 13. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 1. 1. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **201.701,55 Kč** (obec obdržela částku 39.345,72 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 11, částku 153.779,89 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 24 a částku 8.575,94 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 37).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 31. Dle Finančního vypořádání nebyla dotace v plné výši vyčerpána, **vrátka ve výši 8.571,50 Kč** byla odeslána dne 10. 1. 2022, KB BV č. 6.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 862.296 Kč. K 31. 12. 2021 obec přijala **862.300 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4113

- Rozhodnutí ze Státního zemědělského intervenčního fondu na dotaci na titul ochrana a reprodukce genofondu lesních dřevin pro rok 2020 v celkové výši **28.917,32 Kč** (z rozpočtu EU 75 % tj. 21.687,97 Kč a rozpočtu ČR 25 % tj. 7.229,35 Kč). Finanční prostředky byly přijaty dne 24. 6. 2021, ČNB BV č. 20.

Položka 4116

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-12/2021, UZ 13101, na dobu od 1. 4. do 30. 11. 2021 na 3 pracovní místa, týdenní pracovní doba 40 hod., max. měsíční výše příspěvku 15 tis. Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 360.000 Kč. K 31. 12. 2021 přijato celkem **312.015 Kč**.
- Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje na finanční příspěvek na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši **82.800 Kč**, UZ 29014. Finanční prostředky byly přijaty dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 17. Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje na finanční příspěvek ze státního rozpočtu na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši **44.764 Kč**, UZ 29015. Finanční prostředky byly přijaty dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 17.
- Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje na finanční příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ve výši **435.245 Kč**, UZ 29030. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 43. Průtokový transfer ZŠ a MŠ Jestřebí ve výši **651.230 Kč**, ÚZ 33063. Finanční prostředky byly zaslány na účet obce dne 22. 3. 2021, ČNB BV č. 7, obec přeposlala peníze PO dne 24. 3. 2021, ČNB BV č. 8.
- Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy (část druhá Hlava VII nařízení vlády) ve výši **114.603 Kč**, UZ 29017. Finanční prostředky byly přijaty dne 20. 12. 2021, ČNB BV č. 45.
- Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády) ve výši **332.606 Kč**, UZ 29014 a na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (část druhá Hlava I nařízení vlády), ve výši **29.009 Kč**, UZ 29015. Finanční prostředky byly přijaty dne 20. 12. 2021, ČNB BV č. 45.

Položka 4122

- průtoková účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „VELETRH EDUCA MYJOB LIBEREC 2021“ na základě smlouvy č. OLP/3357/2021, konečný příjemce je Základní škola a Mateřská škola Jestřebí, ve výši **6.534 Kč**. Částka byla přijata obcí dne 2. 11. 2021, KB BV č. 190 a přeposlána PO dne 3. 11. 2021, KB BV č. 191.

Položka 4222

- účelová investiční dotace z rozpočtu kraje dle smlouvy č. OLP/2057/2020 na akci „Chodník k dětskému hřišti v Jestřebí“, upravená výše dotace činí 260.204,38 Kč. Finanční prostředky ve výši **25.304,38 Kč** byly přijaty dne 25. 1. 2021, ČNB BV č. 2.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a ElektroVolt spol. s r. o., IČ 24296180 (zhotovitel) dne 28. 1. 2021 na akci „Oprava místních komunikací v Jestřebí I. etapa – vybudování nového veřejného osvětlení“, místo stavby: místní komunikace na pozemcích p. č. 133/1, 133/2 a 132 v k. ú. Jestřebí u České Lípy. Smluvní cena za zhotovené dílo byla stanovena ve výši 834.244 Kč bez DPH (1.009.435,24 Kč s DPH). Smlouva byla schválena ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 18/2020 bodem 2. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 29. 1. 2021. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny faktury v celkové částce 1.009.436 Kč (d. č. 21104, 21181, 21233, 21259, 21299, 21338 a 21363).

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a KVIS Pardubice a. s., IČ 46506934 (zhotovitel) dne 2. 11. 2021 na dílo „Revitalizace obecního rybníka“ spočívající rekonstrukci stávající malé vodní nádrže – celková rekonstrukce břehů a hráze nádrže včetně přítoků, odbahnění dna a výměna stávajícího vtokového a výtokového objektu. Termín ukončení plnění: 28. 2. 2022. Smluvní strany se dohodly na ceně díla ve výši 1.988.226,96 Kč bez DPH, 2.405.754,62 Kč s DPH. Finanční plnění do konce roku 2021 neproběhlo, bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 10. 11. 2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 106/6 a pozemek p. č. 106/14 k. ú. Újezd u Jestřebí, trvalý travní porost za celkovou dohodnutou kupní cenu 1.297.002,50 Kč vč. DPH (cena pozemku p. č. 106/6 činí 990.250 Kč bez DPH, tj. 1.198.202,50 Kč a pozemku p. č. 106/14 činí 98.800 Kč bez DPH, nepodléhá DPH – pozemek se nenachází v zastavitelném území obce). Prodej pozemků byl schválen usnesením č. 22 konaného dne 7. 7. 2021. Záměr prodat předmětné nemovitosti byl schválen ZO dne 22. 6. 2021 a vyvěšen na úřední desce od 22. 6. do 7. 7. 2021. Faktura vystavená dne 7. 10. 2021 č. 121107 na částku 1.297.002,50 Kč (p. p. č. 106/6 1165 m² x 850 Kč + DPH a p. p. č. 106/14 494 m² x 200 Kč). Nemovitosti byly vyřazeny z účetnictví obce vnitřními účetními doklady č. 100025 a 100026 (6. 8. 2021). Částka 297.002,50 Kč byla přijata dne 11. 10. 2021, KB BV č. 177, a částka 1 mil. Kč byla přijata dne 20. 10. 2021, KB BV č. 183. Doložena informace o vyznačení plomby – datum plomby 11. 11. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvy ve významných částkách (nad 10 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce prodat pozemky byly zveřejněny v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena následující veřejná zakázka malého rozsahu:

„Revitalizace obecního rybníka“

- Výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 27. 9. 2021 – předpokládané zahájení 1. 11. 2021 a ukončení 28. 2. 2022, lhůta pro podání nabídek do 13. 10. 2021 do 15 hod.,
- doloženo obeslání 6 dodavatelů (Doručenky datové zprávy),
- Protokol o otevírání obálek,
- podepsaná Čestná prohlášení členů komise o nepodjatosti,
- Seznam doručených nabídek – 3 uchazeči,
- Hodnocení nabídek (kritérium – výše nabídkové ceny),
- Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 13. 10. 2021 – vítězný uchazeč KVIS Pardubice a. s., IČ 46506934 s nabídkovou cenou 1.988.226,96 Kč bez DPH, Oznámení o výsledku výběrového řízení,
- dne 26. 10. 2021 schválilo ZO usnesením č. 24 bod 5 realizaci akce firmou KVIS Pardubice a. s. a pověřilo starostu uzavřením smlouvy (uzavřena dne 2. 11. 2021) viz bod Smlouvy o dílo,
- smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 11. 2021.

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0004779/zakazka/467839>

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období dle vyjádření účetní obce nedošlo k aktualizacím.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 14. 5. 2021 Základní škola a Mateřská škola Jestřebí provedena Alexandra Olaszová – kontrolor, AOLA, s. r. o., IČ: 08250332.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období proběhlo 7 zasedání ZO (16. 2., 27. 4., 22. 6., 7. 7., 14. 9., 26. 10. a 14. 12. 2021). Zasedání ZO z roku 2020, které se vztahovalo k roku 2021 (15. 12. 2020 – schválení rozpočtu na rok 2021). Usnesení z jednání ZO byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrola byly předloženy zprávy z jednání finančního a kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 27. 4. 2021 usnesením č. 20/2021 bod 8 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

ZO schválilo dne 27. 4. 2021 usnesením č. 20/2021 bod 7 účetní závěrku PO za rok 2020.