

Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 25. března 2021
Spisová značka: KUUK/022549/2020
Číslo jednací: KUUK/041242/2021
UID: kuukescd15e78
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Klapý za rok 2020, IČ: 00263796

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22.7.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 27.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 24.3.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci obce:

- Romana Albrechtová - starostka
- Ing. Petra Krobová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2020 provedla obec 5 rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2019 jako schodkový. Schodek byl kryt z nahospodařených prostředků z minulých let. Výrazný schodek rozpočtu je způsoben výdajem z § 2321 na výstavbu kanalizace ve výši 49 715 000,- Kč a uskuteční se jen v případě, že obec získá dotaci od Ministerstva zemědělství ve výši 22 750 000,- Kč a z Fondu vodního hospodářství Ústeckého kraje ve výši 2 500 000,- Kč. V případě úspěšné dotace obec uzavře smlouvu o úvěru ve výši 15 000 000,- Kč. K 31.12.2020 dotace nebyly poskytnuty. Do výkazu pro plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem a rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel, příspěvek na činnost zřízené příspěvkové organizací, byl projednán a schválen na jednání ZO v rámci rozpočtového schvalovacího procesu dne 20.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 až 2022 a schválen ZO dne 19.12.2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Dne 30.12.2020 ZO schválilo nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2024. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 17.6.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.9.2020 a k 31.12.2020 souhlasily na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny Dohody o hmotné odpovědnosti se zaměstnancem obce a starostkou obce ze dne 1.1.2010 na pokladní hotovost, ceniny a zboží.
Evidence pohledávek	Stav účtu SÚ 311 - Odběratelé k 31.12.2020 ve výši 85 674,- Kč. Kontrolou ověřena pohledávka SÚ/AÚ 311/0010 - Pohledávka za dlužníkem Statky Kostelec s.r.o. ve výši 45 000,- Kč, faktura č. 420039 ze dne 4.12.2020 splatná dne 31.12.2020. Faktura uhrazena dne 15.1.2021, doklad č. 100051. K pohledávce nevznikla povinnost vytvářet opravné položky. Kontrolou dále ověřena pohledávka SÚ/AÚ 311/0048 - Pohledávka za dlužníkem Parking Pro s.r.o. ve výši 20 179,- Kč, faktura

	č. 43005 ze dne 30.11.2020 splatná dne 24.12.2020. K faktuře vytvořen vzájemný zápočet pohledávek mezi obcí Klapý a firmou Parking Pro s.r.o. ze dne 8.12.2020. Úhrada doplatku ze dne 4.1.2021, doklad č. 100007. Stav účtu SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2020 je 5 000,-Kč. Obci nevznikla povinnost vytvářet opravnou položku.
Evidence závazků	Stav účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2020 je 105 101,57 Kč, zůstatek je tvořen fakturami č. 3200381 až 3200390 splatnými v lednu 2021. Stav účtu SÚ 378/0075 - Ostatní krátkodobé závazky k 31.12.2020 je 700 000,- Kč jistota za nabídku od firmy Horák stavení a obchodní spol. Jistota byla složena dne 14.12.2020 doklad č.100764 v rámci nabídkového řízení na akci "Kanalizace a ČOV Klapý". Jistota bude vrácena po uplynutí námitkové lhůty a uzavření smlouvy. ZO dne 3.3.2021 schválilo výběr nejlepší nabídky a uzavření smlouvy s vítězem výběrového řízení.
Faktura	Kontrola přijatých faktur č. 200260 až 200279 a vydaných faktur č. 29/2020 a 30/2020.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 9 Inventarizace majetku a závazků účinné od 1.1.2010. Plán inventur za rok 2020 z 1.10.2020. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 9.12.2020. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území Klapý ze dne 11.12.2020 a pro katastrální území Libochovice ze dne 28.12.2020. Doloženo čestné prohlášení starostky obce, že v období od 11.12.2020 do 31.12.2020 (u k.ú. Klapý) a v období od 28.12.2020 do 31.12.2020 (u k.ú. Libochovice) nebyly provedeny změny podléhající zápisu do katastru nemovitostí. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0401, 031/0402 - Pozemky. Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31.1.2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 378 - Ostatní krátkodobé závazky.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až září 2020 u: - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - předsedy kontrolního výboru, - předsedy finančního výboru, - 2 členů finančního výboru, - 2 členů kontrolního výboru.

	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období červen až prosinec 2020 u: - uvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky. V období leden až květen 2020 byla starostka obce dlouhodobě nemocná. Dle prohlášení starostky ze dne 12.11.2020 evidovaného pod č.j. KUUK/168503/2020 nešlo o výhradní zastupování místostarostkou obce. Starostku obce po dobu nemoci zastupovali na určité konkrétní úkoly členové ZO. Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období vyplacena mimořádná odměna členovi ZO.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 800615 až 800636. Kontrolou ověřeno, že denní pokladní limit za měsíc září nebyl překročen.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkaze FIN 2-12 M k 30.9.2020. Stav zůstatku souhlasil. K 31. 12. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkaze FIN 2-12 M. Denní pokladní limit stanoven Směrnicí k vedení pokladny účinné od 1.1.2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	K vydaným fakturám kontrola účetních dokladů č. 100547, 100551 až 100553, 100556 až 100560, 100564 až 100568, 100571 a 100574 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. vedených v účetnictví obce pod SÚ/AÚ 231/0010. Kontrola účetních dokladů č. 110060 až 110065 k bankovním výpisům České národní banky č. 55 - 58.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 projednána a schválena na ZO dne 17.6.2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek přeúčtován vnitřním účetním dokladem č. 400002 ze dne 17.6.2020.
Účtový rozvrh	Pro rok 2020 nepředložen k 30.9.2020. K 31.12.2020 účtový rozvrh pro rok 2020 předložen.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Klapý, příspěvkové organizace beze změn. Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2019 převeden do rezervního fondu se souhlasem zřizovatele, schváleno ZO dne 12.2.2020. Účetní závěrka projednána a schválena ZO dne 12.2.2020 Rozpočet a Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 schválen ZO dne 20.12.2019. Základní škole a Mateřské škole Klapý, příspěvkové organizaci byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schváleného rozpočtu

	dne 20.12.2019. Odpisový plán ze dne 15.10.2019. V přezkoumaném období příspěvková organizace nepřijala dar podléhající schválení ZO. Obec má zřízenou organizační složku Sbor dobrovolných hasičů. Dne 6.5.2020 ZO rozhodlo o navýšení rozpočtu zřízené organizační složky o 50 000,- Kč. Navýšení příspěvku bylo zapracováno do rozpočtového opatření č. 2 schváleného ZO dne 17.6.2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem: - Sdružení obcí pro nakládání s odpady, - Integro.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým spolkem Klapý (obdarovaný) ze dne 24.6.2020 na peněžitý dar ve výši 10 000,- Kč. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo ZO dne 17.6.2020, usnesením č. 2/31. Kontrolou ověřeno poskytnutí daru dne 14.10.2020 doklad č. 100629, výpis KB a. s č. 10.
Dohody o provedení práce	Dne 11.3.2020 ZO schválilo usnesením č. 7/26 uzavření dohod o provedení práce a pracovní činnosti zastupitelů obce pro rok 2020 na činnosti spojené s hasičskou službou na veřejných akcích pořádaných obcí. Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena dohoda o provedení práce ani dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem obce z důvodu nekonání veřejných akcí.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a Státní rozpočet. Prostředky poskytnuty na období 1.6.2020 do 31.5.2021 na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-56/2020 ze dne 26.5.2020. Složení dotace z 82,38 % ESF a 17,62 % SR. Kontrola dokladů č. 800297, 100088, 100090, 800384, 100152, 100154 a 800423. ÚZ 90002 - Národní program Životního prostředí - neinvestice. Dotace poskytnuta na základě Smlouvy č. 1190900082 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 27.3.2020 na akci "Výsadba stromů". Kontrola dokladu č. 100208 - poskytnutí dotace. ÚZ pol. 4222 Investiční dotace na nákup traktoru s příslušenstvím z prostředků "Programu na podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017 - 2025", název projektu: Pořízení techniky pro svoz a přepravu odpadu. Finanční prostředky poskytnuty na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace č. 19/SML3059/SoDP/ZPZ ze dne 26.11.2019 a Dodatku č. 1 ze dne 15.4.2020. Kontrola dokladu č. 100355 - příjem dotace.
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy pachtovní	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 12.11.2020 s p. A. Drobným na výrobu a montáž kovových vrat v celkové částce 56 500,- Kč s DPH. Uzavření smlouvy a výběr dodavatele odsouhlasilo ZO 11.11.2020. Kontrolou ověřen doklad č. 320357.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej motorového vozidla AVIA model A31.1K ze dne 25.3.2020. Podepsání smlouvy a stanovení ceny vozidla odsouhlasilo ZO dne 12.2.2020. Kontrolou ověřeny účetní doklady č. 400040, 600002 a doklad o vyřazení z majetkové evidence obce č. 558 ze dne 25.3.2020. Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 325/2 zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Klapý. Uzavření kupní smlouvy schváleno na jednání ZO dne 12.2.2020. Pozemek byl ve vlastnictví dvou fyzických osob, které jej vlastnili rovným dílem. Celková cena pozemku stanovena na 600,- Kč, oběma fyzickým osobám zaplacené dne 21.2.2020 300,- Kč, účetní doklady č. 100112 a 100113. Předpis platby z 21.2.2020 doklad č. 400013. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 21.2.2020. Pozemek zařazen do majetku obce ke dni návrh na vklad do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 600001. Kupní smlouva na prodej pozemků parc.č. 1277/9 a 1277/11 vše v k.ú. Klapý ze dne 18.11.2020. Prodej pozemku, uzavření smlouvy a cenu odsouhlasilo ZO dne 11.11.2020. Záměr na prodej pozemků zveřejněn ve dnech 15.10.2020 až 12.11.2020. Kontrolou ověřeny účetní doklady č. 400156 a vyřazení z majetkové evidence obce ke dni návrhu na vklad. Kupní smlouva se zřízením věcného břemene - bezúplatného ze dne 2.12.2020 na nákup stavby na pozemcích parc. č.325/1 a 325/2 vše v k.ú. Klapý. Cena stanovena znaleckým posudkem č. 5149-20/2020 ze dne 4.4.2020. Nákup stavby a uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO dne 14.10.2020. Kontrolou ověřeny účetní doklady č. 400159, 600017 a doklad o zařazení majetku do užívání č. 263796 ke dni návrhu na vklad.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4001998/VB/6 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a. s. dne 13.5.2020. Zřízení věcného břemene se týká pozemků p.č. 788/3, 794/11, 1277/2, 12778, 1308/1, 1372/1, 1372/2, 1372/3, 1372/4 a 1372/5 vše v k.ú. Klapý. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 11.3.2020. Jednorázová úhrada od společnosti ČEZ Distribuce, a. s. přijata dne 1.7.2020 na účet obce vedeného u Komerční banky, a. s. účetní doklad č. 100393, doklad předpisu úhrady č. 400051 z 29.5.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 29.5.2020.
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva na dodávku zboží ze dne 24.2.2020, vybraného na základě výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu pod označením "Dodávka traktoru s příslušenstvím" ze dne 10.3.2020, uzavřená s firmou Zemědělský servis s.r.o. v celkové částce 1 476 805,- Kč (schváleno ZO dne 12.2.2020). Zboží, které je předmětem smlouvy, financováno z prostředků "Programu na podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017 - 2025", název projektu: Pořízení techniky pro svoz a přepravu odpadu. Smlouva i výše skutečně uhrazené ceny zveřejněny v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění (dále jen zákon o ZVZZ). Kontrolou ověřena faktura č 200108 zaplacená dne 23.4.2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 25.6.2020 až 15.7.2020 zveřejněn záměr o pachtu částí pozemků p.č. 1296/1 ostatní plocha, p.č. 427/7 ostatní plocha, p.č. 428/2 trvalý travní porost a p.č. 394 orná půda vše v k.ú. Klapý. Součástí záměru je mapa s vyznačením částí pozemků. Zveřejnění záměru schválilo ZO dne 24.6.2020. Ve dnech 2.9.2020 až 18.9.2020 zveřejněn záměr o pachtu částí pozemků p.č. 822/2, 822/3 a 822/4 vše jsou ovocné sady v k.ú. Klapý.

	Součástí záměru je mapa s vyznačením částí pozemků. Zveřejnění záměru schválilo ZO dne 2.9.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky na akci "Dodávka traktoru s příslušenství", zadávaná mimo režim zákona o ZZVZ dle ustanovení § 31 tohoto zákona a dodržení zásad dle ustanovení § 6 zákona o ZZVZ, v uzavřené výzvě. Dne 20.12.2019 ZO schválilo zadávací dokumentaci, zveřejnění výzvy k podání nabídky a členy hodnotící komise. Dne 12.2.2020 ZO vyslovilo souhlas s výběrem dodavatele a uzavřením kupní smlouvy s firmou Zemědělský servis s.r.o. Předloženo: - výzva k podání nabídky ze dne 2.1.2020, - obelání dodavatelů o rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele dne 17.2.2020 - 3 nabídky, - závěrečná zpráva a vyúčtování projektu 14.5.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Směrnice k systému zpracování účetnictví účinná od 1.5.2013, - Směrnice upravující oběh účetních dokladů a kompetence jednotlivých pravomocí účinná od 16.5.2019, - Podpisové vzory a kompetence jednotlivých funkcí účinné od 1.1.2015, - Směrnice k finanční kontrole účinná od 1.1.2010, - Směrnice k DPH účinná od 28.7.2020.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 463/20/555 ze dne 16.9.2020 provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Litoměřice s konstatováním, že ve sledovaném období od 1.6.2017 do 31.8.2020 nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 29.7.2020 provedené Úřadem práce České republiky s konstatováním, že ve sledovaném období od 1.7.2017 do 31.12.2019 byly zjištěny chyby a nedostatky. Protokol o kontrole ze dne 25.9.2020 provedené odborem životního prostředí, Krajský úřad Ústí nad Labem. Předmětem kontroly je čerpání finančních prostředků z investiční dotace poskytnuté Ústeckým krajem na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace č. 19/SML3059/SoDP/ZPZ ze dne 26.11.2019 a Dodatku č. 1 ze dne 15.4.2020 s konstatováním bez zjištěných nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole u Základní školy a Mateřské školy Klapý, příspěvková organizace ze dne 22.10.2020 s konstatováním bez nedostatků a následných opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce obce obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy kontrolního výboru a finančního výboru za přezkoumané období použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Podnikatelská činnost	Dle prohlášení zástupce obce obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
Plátce DPH	Obec se od 28.7.2020 stala plátcem DPH.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Klapý prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Klapý za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Klapý za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Klapý za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Klapý za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 24.3.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 25.3.2021

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klapý za rok 2020, IČ: 00263796, o počtu 10 stran byl dálkově projednán dne 24.3.2021 s paní Romanou Albrechtovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 24.3.2021 do datové schránky obce a dne 24.3.2021 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Klapý

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Romana
Albrechtová
vá

Digitálně
podepsal Romana
Albrechtová
Datum: 2021.03.26
09:26:27 +01'00'

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Iva Krbcová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11672292
Vydavatel cert.:	1 CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	25.03.2021 09:41:10
Důvod:	
Místo:	