Krajský úřad Libereckého kraje

odbor kontroly

OBECNÍ ÚŘAD KROMPACH
Číslo jednací OÚ Kr. 121/2019
Datum doručení: 12-05-2020
Počet listů: 1
Počet listů příloh (svazků)
Č. j.: LK-0089/19/Hlo
Ostatní údaje: 3cn

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krompach, IČO 00673421, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Krompach za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.9.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 16.4.2020.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0089/19/Hlo dne 22.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.4.2020.
Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Chadima - starosta,
Miloslava Bakovská - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,15 %
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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 5.5.2020.

KRAJSKÝ ÚŘAD 26 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krompach a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Chadima.

OBEC KROMPACH
IČO 006 73 421
DIČ CZ00673421
471 57 KROMPACH 49

12.5.2020

František Chadima
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 29.9.2016 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2018	4 150	3 850	-300
2019	4 200	3 900	-300
2020	4 350	4 100	-250

Výhled byl dodatečně zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 20.2.2017.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 19.11. do 7.12.2018.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 10/2018 dne 20.12.2018 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 8.1.2019. Rozpočet na rok 2019 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	7 540 000
Výdaje celkem	7 240 000
Financování	-300 000

Z přebytku byla uhrazena roční splátka úvěru ve výši 300 000 Kč.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období byly provedeno celkem 5 změny rozpočtu. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 23.4., 20.6., 18.7., 12.9. a 14.12.2019. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	7 540 000	7 240 000	-300 000
1. rozpočtová změna	400 000	400 000	0
2. rozpočtová změna	přesuny mezi položkami		
3. rozpočtová změna	300 000	300 000	0
4. rozpočtová změna	přesuny mezi položkami		
5. rozpočtová změna	250 000	400 000	150 000
Upravený rozpočet	8 490 000	8 340 000	-150 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 24.4., 21.6., 26.7., 13.9. a 14.12.2019.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 4/2019 dne 20.6.2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 27.5. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 19.7.2019.

Bankovní výpis
V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) běžné účty
č.ú. 903996339/0800 131 382,07 (výpis č. 12)
č.ú. 94-2213421/0710 8,22 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků: 131 390,29

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2019.

2) úvěrové účty
č. 420844429/0800 200 581 (výpis č. 12)
č. 495315169/0800 0 (výpis č. 11), úvěr splacen úhradou zbývající jistiny
Úvěry celkem 200 581

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtů k 31.12.2019.

Hlavní kniha
Kontrole byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 6/2011 o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků, která byla sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventur ze dne 29.12.2019 obsahoval termíny provedení (od 29.12.2019 do 29.1.2020), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 20.12.2019. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 28.1.2020. Stavy majetku ke dni 31.12.2019 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 236 faktur v celkovém objemu 5 963 516,29 Kč, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2019 ve výši 95 549,63 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v srpnu 2019. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 253 faktur v celkovém objemu 1 070 217,44 Kč, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2019 ve výši 18 931,30 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování předpisů a úhrady faktur č. 19-002-00001-19-002-00011. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 165 obyvatel.
ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 30.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018. Schválené odměny nepřesáhly stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 3/2019 a 12/2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)
Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC s tiskem číslovaných pokladních dokladů. Měsíčně byla vytištěna sestava Pokladna - stručný opis pokladních dokladů a protokol o zaúčtování dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě.
V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 378 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 25.1.2011.
Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 396 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 218-297. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. Obec vlastnila lesní pozemky oceněné jiným způsobem s plochou cca 72,47 ha ve výši ocenění 2 754 133,60 Kč, údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu.

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 38 276 352,40 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek ve výši 1 379 962,30 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 250 581 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem ve výši 200 581 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 1 685 561,47 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 1 355 187,25 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 92,54 % (7 856 336,33 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 97,36 % (8 119 493,85 Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 263 157,52 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	7 540 000	8 490 000	7 856 336,33
Výdaje	7 240 000	8 340 000	8 119 493,85
Financování	-300 000	-150 000	263 157,52

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	4 681 658,79
Výnosy celkem	6 476 127,68

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 794 468,89 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019.
Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy
Obec v kontrolovaném období neuzavřela darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
- Smlouva č. 2 o poskytnutí dotace ve výši 12 000 Kč na akci Cyrilometodějské slavnosti v Krompachu mezi obcí (jako poskytovatel) a Sdružením pro Krompach, IČO 28553161 (jako příjemce). Dotace schválena ZO usn. č. 3/2019 dne 23.4.2019. Smlouva uzavřena dne 10.5.2019, peněžní prostředky odeslány dne 14.5.2019, vyúčtování dotace nejpozději do 30.9.2019. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 25.9.2019 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva č. 5 o poskytnutí dotace ve výši 23 520 Kč na akci Oslavy 150 let od založení hasičů na Krompachu mezi obcí (jako poskytovatel) a Sborem dobrovolných hasičů Krompach, IČO 63778670 (jako příjemce). Dotace schválena ZO usn. č. 3/2019 dne 23.4.2019. Smlouva uzavřena dne 1.8.2019, peněžní prostředky odeslány dne 12.8.2019, vyúčtování dotace nejpozději do 30.9.2019. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 20.8.2019 se zjištěním, že dotace nebyla vyčerpána v plné výši. Nevyčerpané peněžní prostředky ve výši 16 566 Kč byly vráceny na účet poskytovatele dne 20.8.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
Pol. 4111, účelový znak 98348, objem 33 000 Kč
- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrole předloženo konečné vyúčtování ze dne 3.2.2020 v objemu 22 843,75 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M). Finanční vypořádání dotace předmětem závěrečného vyúčtování za rok 2019.

Pol. 4112, objem 65 400 Kč
- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019.

Pol. 4222, objem 1 345 031 Kč
- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Technické zhodnocení vodohospodářské infrastruktury v obci Krompach, smlouva č. OLP/2302/2019, celková výše dotace 1 494 479,83 Kč. Dotace ve výši 90% zálohy přijata dne 10.10.2019.

Smlouvy o dílo
Kontrole bylo předloženo:
Smlouva o dílo se zhotovitelem Pittner Česká Lípa s.r.o., IČO 28687329, uzavřená dne 20.3.2019, na profilu zadavatele zveřejněna 25.3.2019. Předmětem plnění bylo provést stavbu Krompach - oprava vodovodu 3. etapa. Cena díla 1 551 512,38 Kč bez DPH, 1 877 329,88 Kč včetně DPH.
Finanční plnění: Faktura č. 2019028 ve výši 969 955 Kč ze dne 1.7.2019 uhrazena dne 15.7.2019, faktura č. 2019042 ve výši 476 954,06 Kč ze dne 12.8.2019 uhrazena dne 27.8.2019. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole bylo předloženo:
Kupní smlouva mezi fyzickou osobou (jako kupující) a obcí (jako prodávající) uzavřená dne 17.7.2019. Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 769 m^2 p. p. č. 159/16 v k. ú. Krompach. Záměr prodat pozemek byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 24.1. do 8.2.2019, prodej byl schválen v ZO dne 14.2.2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 9.8.2019 s právními účinky k 17.7.2019.
Finanční plnění: Kupní cena ve výši 92 280 Kč byla uhrazena na účet prodávajícího.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec měla uzavřenu aktivní úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou (č. 420844429 ze dne 14.7.2016). Dlouhodobý účelový úvěr na nákup traktoru s příslušenstvím byl čerpaný ve výši 1 200 581 Kč. Měsíční splátky jistiny byly stanovené ve výši 25 000 Kč (tj. ročně 300 000 Kč) od 30.9.2016 do 31.12.2020. Zůstatek k 31.12.2019 na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha ve výši 200 581 Kč byl doložen výpisem z úvěrového účtu.

V kontrolovaném období uzavřela obec dvě úvěrové smlouvy:
- S Českou spořitelnou (č. 0495315169 ze dne 27.6.2019). Krátkodobý úvěr čerpaný ve výši 1 494 000 Kč na realizaci investiční akce kanalizace Krompach - Valy II. etapa a rekonstrukce vodovodu Krompach - Juliovka III. etapa. Smlouva o úvěru schválena ZO usn. č. 4/2019 dne 20.6.2019. Úvěr byl splacen úhradou zbývající jistiny ve výši 446 909,06 Kč dne 10.12.2019. Stav závazku ve výši 0 Kč souhlasil s údajem uvedeném na účtu 281 Krátkodobé úvěry ve výkazu Rozvaha a byl doložen výpisem z úvěrového účtu.

- S Českou spořitelnou (č. 0903996339/19 ze dne 19.9.2019). Kontokorentní úvěr v maximální výši čerpání 400 000 Kč za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou

a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2019 a 2020. Smlouva o úvěru schválena ZO usn. č. 6/2019 dne 12.9.2019. Konečná splatnost úvěru do 31.8.2020.

Smlouvy o věcných břemenech
Kontrole nebyla předložena nová smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti.

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 internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry prodat, směnit, pronajmout, propachtovat či pronajmout nemovitou věc před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele:
Krompach - oprava vodovodu 2. etapa a 3. etapa
- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 4.1.2018,
- lhůta pro podání nabídek do 23.1.2018,
- předpokládaná hodnota zakázky 3 792 904 Kč,
- otevírání obálek a vyhodnocení výzvy výběrovou komisí dne 23.1.2018,
- výsledek výběrového řízení schváleno v ZO usn. č. 1/2018 dne 8.2.2018,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.2.2019,
- zakázka zadána firmě Pittner Česká Lípa s.r.o., IČO 28687329,
- cena zakázky celkem 2 592 498,52 Kč bez DPH, 3 136 923,20 Kč s DPH,
- termín dokončení nejpozději do 31.8.2019,
- smlouva o dílo v ceně 1 551 512,38 bez DPH, 1 877 329,98 Kč s DPH - 3. etapa byla uzavřena 20.3.2019, na profilu zadavatele zveřejněna 25.3.2019,
- profil zadavatele: https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-krompach.

Finanční plnění uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů z předcházejících let.
Ke kontrolovaném období se vztahovala aktualizace směrnice o poskytování darů a finančních prostředků z rozpočtu obce Krompach (usn. č. 10/2018 ZO dne 20.12.2018, účinnost od 1.1.2019).

Výsledky externích kontrol
Kontrole nebyly předloženy výsledky externích kontrol.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 14.2., 28.2., 23.4., 20.6., 18.7., 12.9. a 14.12.2019. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 20.12.2018, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2019.
ZO se nesešlo v kontrolované období v jednom případě v zákonné lhůtě jedenkrát za 3 měsíce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Činnost finančního a kontrolního výboru
K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5.3., 16.9. a 16.12.2019 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10.4., 8.6., 29.9. a 19.12.2019.

Schvalování účetní závěrky
Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 4/2019 dne 20.6.2019. Obec ukončila rok 2018 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 428 881,50 Kč.
Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, obsahoval povinné náležitosti.