



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0108/21/Fol

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČ 00262463, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála 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 18. 10. 2021.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 10. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0108/21/Fol dne 18. 10. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9. 2. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Michal Rezler - starosta obce,  
Ivana Papežová - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Chybné schválení rozpočtu obce.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen jako "vyrovnaný", ale ve výkaze FIN 2-12M byl správně zaveden jako přebytkový.

Název opatření: přijaté opatření k nápravě chyb

Opatření splněno dne: 26.10.2021

Popis přijatého opatření: pokud v následujícím období dojde k účetní operaci, jejíž správnost nemá účetní jednotka z minulosti prověřenou, zajistí účetní společně s předsedkyní FV ověření správnosti u auditora nebo finančním úřadu v písemné formě.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Rozpočet na rok 2021 byl schválen v souladu se zákonem.**

## **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 ..... 13,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,34 %
- 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 10. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....  
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 Malá Skála 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 Michal Rezler.

Michal Rezler  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022, hodnoty v tis. Kč:

	2021	2022
Příjmy celkem	21 300	21 800
Výdaje celkem	21 300	21 800
Financování	0	0

Zastupitelstvo obce (dále ZO) schválilo střednědobý výhled rozpočtu dne 24. 4. 2018, usn. č. 18-04-24/ZO/69, zveřejněn byl dne 25. 5. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 5. 4. do 24. 4. 2018.

Poznámka:

- Aktualizovat Střednědobý výhled na další období a zohlednit splátky úvěru.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Obec na rok 2021 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2020.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 27. 11. 2020 do 13. 12. 2020.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 25. 2. 2021, usn.č. 21-02-25/ZO/43, zveřejněno 1. 3. 2021,
2. RO nebylo schváleno
3. RO schváleno ZO dne 29. 4. 2021, usn.č. 21-04-29/ZO/86, zveřejněno 3. 5. 2021,
4. RO schváleno ZO dne 24. 6. 2021, usn.č. 21-06-24/ZO/125, zveřejněno 2. 7. 2021,
5. RO schváleno starostou dne 30. 7. 2021, zveřejněno 26. 8. 2021,
6. RO schváleno starostou dne 30. 9. 2021, zveřejněno 8. 10. 2021,
7. RO schváleno starostou dne 31. 10. 2021, zveřejněno 10. 11. 2021,
8. RO schváleno ZO dne 10. 12. 2021, zveřejněno 13. 12. 2021,
9. RO schváleno starostou dne 31. 12. 2021, zveřejněno 21. 1. 2022.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	22 577 000,00	37 960 143,81	15 383 143,81
Výdaje	21 569 000,00	28 155 352 62	6 586 352,62
Financování	- 1 008 000,00	- 9 804 791,19	- 8 796 791,19

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2021 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021, schválená RO jsou zveřejňována. Starosta obce byl pověřen ZO dne 15. 12. 2020, usn.č. 20-12-15/ZO/163 ke schvalování rozpočtových úprav, bez omezení výše.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 15. 12. 2020, usn.č. 20-12-15/ZO/158 jako přebytkový. Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 22 577 000 Kč  
Výdaje celkem 21 569 000 Kč  
Financování 1 008 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16. 12. 2020. Z přebytku bude splacena jistina úvěru.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené příspěvkové organizaci (dále PO) ZŠ a MŠ byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2021 závazné ukazatele ve výši 1 700 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 4. 1. 2021. Dne 25. 3. 2021, usn.č. 21-03-25/ZO/51 bylo ZO schváleno navýšení příspěvku o 10 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 26. 3. 2021

Schválené provozní příspěvky byly k 31. 12. 2021 profinancovány ve 100 % výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 24. 6. 2021, usn.č. 21-06-24/ZO/112 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 4. 6. 2021 do 25. 6. 2021. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 2. 7. 2021.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření má obec zřízené 2 bankovní účty a 1 úvěrový účet, které k 31. 12. 2021 vykazovaly tyto zůstatky:

č. 963250379/0800 u ČS a.s.	17 339 302,28 Kč (BV 32)
č. 94-1917451/0710 u ČNB	210 275,87 Kč (BV 35)
<b>Celkem</b>	<b>17 549 578,15 Kč</b>

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř.č.6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

### **Úvěrový účet**

č. 494992109/0800 -2 249 978 Kč (BV 12)

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 451), ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

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

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 10. 11. 2021 (od 11. 11. do 31. 1. 2022).

Proškolení členů IK ze dne 11. 11. 2021.

Inventarizační zápis ze dne 18. 1. 2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byla předložena soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 13 067 996,40 Kč.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha faktur přijatých je vedena v počítači, v kontrolovaném období bylo přijato 481 faktur v číselné řadě 20210001 - 20210481, ke kontrolovanému období nebylo uhrazeno 5 faktur (ev.č. 395, 477 - 480) ve výši 53 285,57 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 327, 344, 347-358, 463 - 466, 470, 471, 473, 474 (BV č. 213 - 297). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha faktur vydaných je vedena v programu v počítači a v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 338 faktur v číselné řadě 2021001 - 2021338, k 31. 12. 2021 nebylo uhrazeno 13 faktur (ev.č. 209, 220, 269, 312, 318, 328, 332 - 338) ve výši 293 353,48 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl na účtu činí nájemné), ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur ev. č. 193, 208, 221 - 223, (BV 179, 205, 206, 218). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usn. č. 18-10-31/ZO/20 byly s platností od 1. 11. 2018 schváleny odměny neuvolněnému místostarostovi, neuvolněným zastupitelům obce, předsedovi výboru nebo komise a členům výboru nebo komise. Kontrolou mzdových listů k 31. 12. 2021 u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1198.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha obce je vedena v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. Celkem bylo v pokladní knize k 31. 12. 2021 evidováno 1 553 pokladních dokladů, č. 21000001 - 21001553. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze. Limit pokladny nebyl překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc září (ev. č. 1 234 - 1 281) a prosinec (ev. č. 1 523 - 1 535). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, ověřeno inventarizací.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2021. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 134 426 928,78 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky ve výši 2 434 978 Kč (z toho 2 245 tis. Kč činí úvěr a 185 tis. Kč dlouhodobě přijaté zálohy). Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 7 329,62 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkových účtech 021 Stavby ve výši 1 521 tis. Kč (rekonstrukce MŠ 1. NP a přízemí) a 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 044 tis. Kč (např. zateplení penzionu ve výši 887 tis. Kč a rekonstrukce MŠ 1. NP ve výši 528 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### Účetnictví ostatní

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

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	22 577 000,00	35 060 143,81	35 060 168,68	100,00
Výdaje	21 569 000,00	25 255 352,62	20 034 998,87	79,33
Financování	- 1 008 000,00	- 9 804 791,19	- 15 025 169,79	xxx

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 9/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 12 248 524,32 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	20 757 846,61 Kč
Výnosy celkem	34 272 978,30 Kč
VH BÚO	13 515 131,69 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2020 činil zisk ve výši 86 340,56 Kč. Jeho převedení do rezervního fondu organizace schválilo ZO dne 24. 6. 2021, usn. č. 21-06-24/ZO/115.

### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

ZO dne 15. 12. 2011, usn. č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (dále ZL) Základní a mateřské školy (dále ZŠ a MŠ) Malá Skála, včetně dodatku č. 2 - smlouvy o výpůjčce nemovitosti. ZL obsahuje vymezení majetku a majetkových povinností.

Doplňková činnost zahrnuje:

- pronájem prostor školy pro ubytování nebo pro provozování zájmových aktivit,
- sběr odpadových surovin a léčivých bylin,
- prodej obědů důchodcům a dalším osobám či organizacím.

Příloha č. 2 obsahuje smlouvu o výpůjčce (o přenechání obecních nemovitostí do užívání).

V kontrolovaném období obec neprovedla úpravu ZL.

### Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy:

- Darovací smlouva ze dne 28. 7. 2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a obcí Hrušky (obdarovaný) na fin. dar ve výši 50 000 Kč za účelem "Tornádo na Moravě". ZO schváleno dne 8. 7. 2021, usn.č. 21-07-08/ZO/128. Finanční dar byl odeslán dne 2. 8. 2021, BV 178.

- Darovací smlouva ze dne 13. 7. 2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a obcí Lužice (obdarovaný) na fin. dar ve výši 50 000 Kč za účelem "Tornádo na Moravě". ZO schváleno dne 8. 7. 2021, usn.č. 21-07-08/ZO/128. Finanční dar byl odeslán dne 15. 7. 2021, BV 162.



## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Kontrola prověřila:

- Smlouvu č. S2021/5 uzavřenou s SK Malá Skála, z.s. (příjemce) ze dne 10. 2. 2021 na „Podporu činnosti TJ Sokol Malá Skála, údržbu a opravy budovy Sokolovny“ ve výši 200 000 Kč. Žádost ze dne 19. 1. 2021. Smlouva zveřejněna dne 22. 2. 2021. Dotace proplacena dne 12. 2. 2021, BV 36. Schváleno ZO dne 28. 1. 2021, usn.č. 21-01-28/ZO/14. S termínem vyúčtování do 1. 3. 2023.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

pol. 4111                      363 497,96 Kč

UZ 98037 - 270 497,96 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek pro obce - kompenzační bonus (SARS Cov-2).

UZ 98071 - 93 000 Kč - obec přijala finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny parlamentu ČR, skutečně použito 80 540 Kč (§ 6114), vratka dotace ve výši 12 459,38 Kč odeslána dne 12. 1. 2022, BV 10.

pol. 4112                      278 400 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4113                      27 224,98 Kč

UZ 90002 - dotace od Státního fondu životního prostředí na „Rekonstrukci veřejného osvětlení v obci Malá Skála“.

pol. 4116                      225 989 Kč

UZ 29014 - 31 204 Kč - dotace z MZ na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

UZ 29015 - 16 644 Kč - dotace z MZ na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích.

UZ 29030 - 175 741 Kč - dotace poskytnutá Krajským úřadem Libereckého kraje na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích.

UZ 14004 - 2 400 Kč - dotace poskytnutá MV na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2021.

pol. 4119                      36 300 Kč

- dotace od ČR - Agentury ochrany přírody a krajiny na akci „Výstavba tří standartních lesnických oplocenek“.

pol. 4122                      10 000 Kč

Darovací smlouva OLP/3470/2021 - soutěž "Zlatá popelnice 2020".

pol. 4211                      1 076 913 Kč

UZ 98858 - dotace poskytnutá z Ministerstva financí na akci „Malá Skála - budova MŠ na Malé Skále - rekonstrukce bytů v 1. NP“.

pol. 4213                      938 811,77 Kč

UZ 90992 - dotace od Státního fondu životního prostředí na „Rekonstrukci veřejného osvětlení v obci Malá Skála - 2. etapa“.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

"těžba JMP, přibližování lanovkou a vyvážení na OM"

- uzavřena dne 9. 4. 2021 s FO, Doksy, IČ 41213114, s cenou díla ve výši 800 Kč/m<sup>3</sup> bez DPH. Termín plnění duben 2021 do konce listopadu 2021. Finanční plnění: zapláceno 7 faktur ve výši 763 374 Kč.

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

Kontrolou byly ověřeny:

- Kupní smlouva ze dne 25. 2. 2021 na prodej sněhové radlice RS 300/R za sjednanou cenu 67 000 Kč. Platba přijata na účet obce ve 2 splátkách dne 25. 2. 2021, pokladna č.d. 333 a 26. 3. 2021 pokladna č.d. 458. Vyvedeno z majetku dne 25. 2. 2021, d.č. 022.

- Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2021 na prodej p.p.č. 1352/4 o celkové výměře 271 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu 507 000 Kč. Prodej schválilo ZO dne 21. 5. 2021, usn.č. 21-05-27/ZO/100. Záměr prodeje zveřejněn dne 6. 5. 2021. Vklad do KN byl proveden dne 20. 7. 2021 s právními účinky k 21. 6. 2021. Platba přijata na účet obce dne 12. 6. 2021, BV 140. Vyvedeno z majetku dne 21. 6. 2021, d.č. 610017.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec předložila Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 0963250379/20 uzavřenou dne 10. 6. 2020 s Českou spořitelnou a.s. ve výši 1 000 000 Kč na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou fin. zdrojů na rok 2020 a 2021. Schváleno ZO dne 28. 5. 2020, usn. č. 20-05-28/ZO/55.

Z předchozích let má obec uzavřenu Smlouvu o úvěru č. 0494992109 ze dne 7. 12. 2018 s Českou spořitelnou a.s. na pořízení nemovitosti v kú Malá Skála. Úvěrová částka byla ve výši 5 000 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 28. 11. 2018 usn. č. 18-11-28/ZO/37. Úvěr byl čerpán dne 9. 1. 2019 na pořízení samoobsluhy a přilehlých pozemků.

Měsíční splátky činí 83 334 Kč a poslední splátka je ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná 31. 3. 2024.

V kontrolovaném období obec uhradila 12 splátek, celkem za 1 000 008 Kč váže na výkaz FIN 2-12M pol. 8124.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene nad 10 000 Kč.

### **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 obec neuskutečnila VZMR.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 7. 7. 2021 (schváleno dne 24. 6. 2021, usn. č. 21-06-24/ZO/112).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let.

### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole VZP ČR ze dne 1. 4. 2021, kontrolované období od 1. 11. 2016 do 29. 3. 2021, předmětem kontroly bylo plnění povinností plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, bez zjištěných závažných nedostatků.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Malá Skála, PO za období 2020 ze dne 31. 3. 2021, provedený společností AOLA, s.r.o., Rokytnice nad Jizerou. Nebyly shledány závažné chyby a nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 28. 1., 25. 2., 25. 3, 14. 4., 29. 4, 27. 5., 24. 6., 8. 7., 26. 8., 7. 10., 11. 11. a 10. 12. 2021. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 15. 12. 2020 (rozpočet obce na rok 2021).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

### **Kontrolní a finanční výbor**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2020 schválilo ZO dne 24. 6. 2021, usn. č. 21-06-24/ZO/113.

Účetní závěrku zřízené PO k 31. 12. 2020 schválilo ZO dne 24. 6. 2021, usn. č. 21-06-24/ZO/115.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.