

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy, IČ00276049, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy 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 22.1.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.2.2020.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0166/19/Vav dne 20.1.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17.2.2020.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Marta Franzová - starostka,
Věra Bucharová – 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) 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 2019
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec ve výkazu Příloha k 12/2018 nesprávně uvedla doplňující informace v částech G. a H. o nemovitých věcech, které neodpovídaly skutečné struktuře staveb a pozemků obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, v následujícím roce t. j. 2019.

Popis přijatého opatření: účetní zajistila správné vedení analytických účtů k položce pozemky a stavby – splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec v roce 2018 účtovala o pohybech prostředků na 2 bankovních účtech (účet 231) s použitím 4 analytických účtů 231 – běžný účet (0600, 0800 - příjmové účty, 0601, 0801 - výdajové účty), ačkoliv bylo toto dělení účtů zrušeno od 1.1.2010. Způsob účtování (na strany MD a D) a tvorba analytické evidence byla upravená českými účetními standardy - ČÚS č. 701 (část 4.2.) s platností od výše uvedeného data. Analytická evidence se vede podle místa umístění majetku, tj. podle jednotlivých bankovních účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, obec provedla nápravu v počátečních stavech účtů bez analytiky od 1.1.2020:

Název opatření: Nepoužívat analytické účty k účtu 231, dělení účtů bylo zrušeno 1.1.2010

Popis přijatého opatření: obec provedla nápravu v počátečních stavech účtů bez analytiky od 1.1.2020 (dříve nelze).

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,67 %
- 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.

Liberec, dne 20.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:

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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl sestaven a schválen Zastupitelstvem obce (dále jen ZO) v 10/2018 v členění výdajů podle oddílů (§) a příjmů dle položek a oddílů. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 1 096 tis. Kč. Návrh byl zveřejněný na úřední desce a stránkách obce od 31.10.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 ve 12/2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31.12.2019 bylo schváleno ZO celkem 10 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 20.2.2019, usn.č. 23, zveřejněno od 20.2.2019,
- 2., 3. a 4. RO schváleno ZO dne 15.5.2019, usn.č. 35), zveřejněno od 15.5.2019,
5. RO schváleno ZO dne 18.6.2019, usn.č. 40, zveřejněno od 19.6.2019,
6. a 7. RO schváleno ZO dne 5.9.2019, usn. č. 44, zveřejněno od 5.9.2019,
8. a 9. RO schváleno ZO dne 31.10.2019, usn. č. 50, zveřejněno od 31.10.2019,
10. RO schváleno ZO dne 27.11.2019, usn. č. 56, zveřejněno od 27.11.2019.

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	1 096 000	1 862 338,60	776 388,60
Výdaje	1 096 000	3 129 240,00	2 033 240,00
Financování	0	1 266 901,40	1 256 851,40

Změny rozpočtu byly ve správné výši promítnuté do výkazu FIN 2-12 M za 12/2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 11.12.2018 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový vyrovnaný rozpočet byl globálně tvořen v objemech:

Příjmy	1 096 000 Kč
Výdaje	1 096 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uvedený ve výkazu FIN 2-12 M. Dokument byl zveřejněn na stránkách obce a na úřední desce od 12.12.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2019 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen jednání ZO dne 4.6.2016 a jako střednědobý výhled dne 13.6.2017 na období do r. 2020. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	1 050	1 500	-450
2019	1 050	1 050	0
2020	1 050	1 050	0

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 23.5.2017 a platný výhled od 13.6.2017.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 15.5.2019 na období do r. 2022. Výhled byl sestaven v těchto objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje
2019	1 096	1 096
2020	2 950	2 950
2021	1 250	1 250
2022	1 250	1 250

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 22.4.2019 a platný výhled od 2.5.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet (ZÚ) obce za rok 2018 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (§ 17). ZÚ byl projednán ZO dne 18.6.2019 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2018 se závěrem "s výhradou", s ohledem na zjištěné nedostatky týkající se účetnictví. Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018. Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn od 3.6.2019, schválený ZÚ od 19.6.2019. Oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo provedeno dne 19.6.2019.

Bankovní výpis

V roce 2019 měla obec zřízené 2 běžné účty u bank v následující struktuře se stavem prostředků k 31.12.2019:

účet č. 1263077389/0800 se stavem	976 533,44 Kč (výpis č. 012)
účet č. 94-54613451/0710 se stavem	215 613,54 Kč (výpis č. 25)
Celkem běžné účty (účet 231)	1 192 146,98 Kč.

Kontrolou výpisů z bankovních účtů bylo zjištěno, že stav prostředků souhlasil s údaji na účtu 231 – základní běžný účet ve výkazu rozvaha.

V roce 2019 obec účtovala o 2 účtech v bankách na 4 analytických účtech 231 – běžný účet. Údaje v hlavní knize (předvaze) neposkytovaly jednoznačné informace o stavu finančních prostředků na jednotlivých bankovních účtech podle výpisů z banky. Podle platné metodiky účetnictví (ČÚS 701 - část 4.2.) se analytická evidence vede podle místa umístění majetku, tj. podle jednotlivých bankovních účtů (2 účty v bance = 2 analytické účty). Nedostatek byl napraven – počáteční stavy účtů na rok 2020 – 2 účty = 2 analytiky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 13 k provádění inventarizace majetku a závazků,
- plán inventur pro rok 2019 ze 13.11.2019 s platností od 27.12.2019 do 17.1.2020 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace stanovenou 5 člennou inventarizační komisí,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2019,
- inventarizační zpráva ze dne 12.1.2020, vč. seznamu inventurních soupisů (sestavy Gordic) obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu.

Kontroly byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci a přehledy k jednotlivým účtům pohledávek a závazků, včetně účtů podrozvahové evidence. Nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2019. Inventarizace byla provedena v plném rozsahu účetní evidence, inventurní rozdíly nebyly zjištěné.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v knize faktur při jejich doručení a s účtováním přes účet 321 - dodavatelé. V roce 2019 obec obdržela 75 faktur, nebyly uhrazené faktury v celkové výši 6 070,95 Kč (č. 72 - 75). Údaje podle knihy faktur souhlasily se stavem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc 11 a 12/2019 (č. 62 - 75), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Příložené vnitřní účetní doklady k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontaci splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví.

Odběratelských faktur bylo vystaveno 15, všechny byly zaplacené do splatnosti. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 31.10.2018 nové ZO rozhodlo ponechat odměny v původní výši s výplatou od 1.11.2018. Na zasedání ZO dne 11.12.2018 bylo schválené zvýšení měsíčních odměn starostce a místostarostovi o +2 500 Kč hrubého s platností od 1.1.2019. Počet obyvatel k 1.1.2018 byl vykázán 92 obyvatele.

Kontrolou ročních mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěné nedostatky.

Pokladní doklad

V roce 2019 bylo vystaveno celkem 137 pokladních dokladů. Hotovost v pokladně podle ručně vedené pokladní knihy byla k 31.12.2019 nulová. Odvod hotovosti do banky se uskutečnil dne 27.12.2019 ve výši 23 550 Kč. Kontrolovány byly pokladní doklady za období 11 - 12/2019 (č. 123 - 137), doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Pokladní příjmové doklady (stvrzenky) nebyly používány s předtiskem pořadového čísla prokazující úplnost zaúčtování všech příjmů hotovosti. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v zaúčtování.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byl předložen výkaz za 12/2019, který byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění, s výjimkou dále uvedenou. Obec nevlastnila lesy ani fondy, podrozvahová evidence byla vedena na účtech 905 - vyřazené pohledávky 35 256 Kč, 902 - drobný majetek 34 114,50 Kč a 992 - věcné břemena 7 200 Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz k 12/2019 tvořily následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 3 755 tis. Kč, po proúčtované korekci 1 291 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 1 291 tis. Kč, tj. 100 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 5 006 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala 1 192 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018 (v Kč)
Stav celkem	119 302,95
z toho:	
- úvěry	0
- závazky k dodavatelům	6 070,95
- závazky k zaměstnancům	23 871,00
- pojistné	3 080,00
- daňové závazky	3 901,00
- přijaté zálohové dotace	33 000,00
- časové rozlišení	27 580,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- podle údajů z účetnictví obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2019 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši schodkem 502 902,02 Kč, V tabulce je uvedena základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2019:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl
Příjmy	1 096 000	1 862 338,60	2 216 547,22	119 %
Výdaje	1 096 000	3 129 240,00	2 719 449,24	87 %
Saldo P a V	0	-1 266 901,40	- 502 902,02	x

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2019 s tím, že byl vykázán záporný výsledek hospodaření (VH) v následující struktuře:

Náklady	4 095 775,86 Kč
Výnosy	1 888 911,58 Kč
VH po zdanění	-2 206 864,28 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Darovací smlouvy

Kontrolou byla ověřena Darovací smlouva ze dne 20.2.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Mikroregionem Český ráj, IČ 69155950 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč. Dar je poskytován na pokrytí nákladů spojených se zajištěním provozu cyklobusů v Českém ráji. Peněžní prostředky převedeny dne 21.2.2019.

Darovací smlouva ze dne 20.2.2019 uzavřená mezi obcí (dárce) a Mysliveckým spolkem Klokočské skály, IČ 65197712 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000 Kč na krytí nákladů na vybudování a údržbu tzv. pachových ohradník Peněžní prostředky převedeny dne 21.3.2019.

Dohody o provedení práce

Dohody o provedení práce byly uzavírány v souladu se Zákoníkem práce §75. Dohody obsahovaly náležitosti dle zákona - pracovní úkol, doba provedení práce, odměna za práci. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2019 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši rozpočtu 65 400 Kč (pol. 4112).
2. zákonné zálohové dotace ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 33 000 Kč (ÚZ 98348, pol. 4111). Dotace byla využita ve výši 11 853 Kč (pol. 6117). Vyúčtování dotací ze SR bylo provedené v zákonném termínu, vratka poskytovateli byla odeslána dne 6.2.2019 ve výši 21 147 Kč.
3. účelové neinvestiční dotace od LK v celkové výši 346 098,60 Kč (pol. 4122) k financování místních zakázek – OLP/2768/2019 „Oprava místní komunikace po výstavbě vodovodu“, smlouva ze dne 9.10.2019. Závěrečné vyúčtování odesláno 24.1.2020, dotace byla vyčerpána.

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o dílo

V roce 2019 byla uzavřena smlouva o dílo mezi obcí Rakousy – objednatel a zhotovitelem 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o. IČ49904884 na zhotovení díla „Obnova povrchu místní komunikace“. Smlouva uzavřená dne 15.7.2019. Smlouva se uzavřela v souvislosti s Registrací akce „Obnova povrchu místní komunikace“, na kterou bude obci Rakousy poskytnuta dotace od MMR v rámci Podpory obnovy venkova a současně byla uzavřena Dohoda o společném postupu a společném zadání veřejné zakázky ze dne 25.1.2019 uzavřenou mezi VHS Turnov a obcí Rakousy. Cena za dílo 1 547 405,04 včetně DPH., termín pro předání předávací dokumentace do 30.11.2019. Faktura ve výši 1 392 590 Kč uhrazena dne 10.10.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 neměla obec uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení obce nebyla realizována obcí žádná veřejná zakázka.

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

K zjištěnému nedostatku týkajícího se vedení nesprávně uvedených doplňujících informací ve výkazu Příloha v částech G. a H. o nemovitých věcech, které neodpovídaly skutečné struktuře staveb pozemků – obec v dalším roce tyto informace uvedla správně.
Nepoužívat analytické účty k účtu 231, dělení účtů bylo zrušeno 1.1.2010, počáteční stavy byly nastaveny bez analytiky.

Obec přijala opatření k neopakování těchto nedostatků, písemnou formou sděleno přezkoumávajícímu orgánu dopisem dne 3.6.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovanou dále uvedenou řadu vnitřních směrnic s postupně schvalovanými dokumenty v časové řadě vztahující se k hospodaření. V kontrolovaném období nedošlo k žádné změně.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole VZP ČR ze dne 8.1.2020. Předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínu splatnosti za období od 1.6.2015 – 30.11.2019. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starostka nebyla uvolněná pro výkon funkce. Kontrolovány byly zápisy z 11.12.2018 (rozpočet 2019) a ze 8 schůzí z roku 2019 (20.2., 15.5., 18.6., 26.7., 5.9., 31.10. a 27.11., 17.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem). Zápisy a usnesení ze schůzí ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v roce 2019 netvořila žádné peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrola byly předloženy zápisy z Finančního a Kontrolního výboru:

Finanční výbor - se zabýval kontrolou účetní závěrky obce a výsledkem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, kontrolou návrhu rozpočtu.

Kontrolní výbor - kontrolována pokladna obce, proplácení cestovních náhrad.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 19.6.2019 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění. Protokol o schválení měl požadované náležitosti a byl k dispozici na obecním úřadu.