



Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 8. března 2021
Spisová značka: KUUK/077004/2020
Číslo jednací: KUUK/030057/2021
UID: kuukescd12b63
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Obrnice za rok 2020, IČ: 00266116

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 21.7.2020 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 15.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor
- 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 4.3.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor

Zástupci obce:

- Stanislav Zaspal - starosta
- Ivana Malá - 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	Návrh rozpočtu pro rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 25.11.2019 do 16.12.2019.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2020 rozpočtová opatření č. 1 - č. 9, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2020. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12M) k 31.12.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2019 jako schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 16.12.2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle vnitřní směrnice „Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené obcí“ s účinností od 1.1.2018 jsou závaznými ukazateli stanoveny příspěvky na provoz, které jsou schvalovány v rámci rozpočtu obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29.5.2020 do 16.6.2020. SVR byl projednán a schválen ZO dne 16.6.2020. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 17.6.2020.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.9.2020 a 31.12.2020 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12M. Zůstatky k 30.9.2020 a 31.12.2020 na úvěrových účtech souhlasí se stavem ve výkazu rozvaha na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry. Zůstatek k 22.9.2020 a 26.11.2020 bankovního účtu souhlasí se stavem ve výkazu rozvaha na SÚ 245 - Jiné běžné účty k 30.9.2020 a 31.12.2020. Dle informací poskytnutých zástupcem ÚSC výpis běžného účtu SÚ 245 je vyhotoven pouze při pohybu na účtu a k datu přezkoumání nebyl další pohyb uskutečněn.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s pokladní obce.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a ponocné evidenci. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706; tvořeny opravné položky. Neuhrazené místní poplatky jsou vymáhány vystavením platebního příkazu a dále vystavením exekučního příkazu.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané ú.d.č. 810004, 810007, 810006 a faktury přijaté ú.d.č. 710173, 710093, 710287, 710261, 710307.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020. Směrnice o inventarizaci účinná od 1.1.2011. Plán inventur na rok 2020 ze dne 18.11.2020, platný od 2.11.2020 do 1.2.2021. Zahájení činnosti inventurních komisí ke dni 5.1.2021 a ukončení ke dni 27.1.2021. Zápis z instruktáže k provedení periodické inventarizace majetku a závazků obce Obrnice k 31.12.2020 ze dne 8.12.2020. Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 1.2.2021.

	<p>Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech "Při porovnání skutečného stavu zjištěného inventarizací na účetní stav nebylo shledáno rozdílu" - kontrolou ověřeno u vybraných účtů. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí o inventarizaci.</p> <p>Kontrola:</p> <p>SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku, SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, SÚ 245 - Jiné běžné účty, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, SÚ 401 - Jmění účetní jednotky, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 419 - Ostatní fondy, SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry, SÚ 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, SÚ 905 - Vyřazené pohledávky.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2020 dle mzdových listů u: uvolněného starosty a místostarosty, předsedů a členů výborů a komisí, člena rady a členů ZO bez další funkce k 31.12.2020.
Pokladní doklad	<p>Kontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2020. Výdajový pokladní doklad:</p> <p>č. V20000551 zaúčtováno ú.d.č. 420133, č. V20000547 zaúčtováno ú.d.č. 420132, č. V20000540 zaúčtováno ú.d.č. 420131, č. V20000529 zaúčtováno ú.d.č. 420128, č. V20000488 zaúčtováno ú.d.č. 420120.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.9.2020 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12M.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2020 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s položkou rozpočtové skladby 8901- Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12M</p> <p>Pokladní limit stanoven Dodatkem č. 1 k směrnici upravující oběh účetních dokladů obce Obrnice s účinností od 1.6.2012 ve výši 150.000,- Kč. Za měsíc září 2020 nebyl pokladní limit překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Účetní doklad	<p>Kontrolovány účetní doklady k výpisům:</p> <p>SÚ 231 KB, a.s. ze dne 30.9.2020 zaúčtování obrátů ú.d.č.110164. ČSOB ze dne 30.9.2020 zaúčtování obrátů ú.d.č. 120121. ČNB ze dne 30.9.2020 zaúčtování obrátů ú.d.č. 130032. ČSOB ze dne 30.9.2020 zaúčtování obrátů ú.d.č. 230022. SÚ 245 - kauce KB, a.s. ze dne 22.9.2020 zaúčtování obrátů ú.d.č. 190003.</p>

	SÚ 451 KB, a.s. ze dne 24.9.2020 zaúčtování čerpání úvěru. Předkонтační (vnitřní) doklad č. D530006, D540001.
Účetnictví ostatní	Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019. Účetní závěrka schválena ZO dne 16.6.2020. Proučtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení za rok 2019 ú.d.č. 620008 ze dne 16.6.2020.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2020 a 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací: - Základní škola Obrnice, okres Most, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 28.2.2008. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 1.1.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválen radou obce (dále jen RO) dne 31.10.2019, rozpočet na rok 2020 schválen RO dne 27.11.2019. Odpisový plán na rok 2020 schválen RO dne 13.2.2020. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny na jednání RO dne 28.5.2020. - Mateřská škola Obrnice, okres Most, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 28.2.2008. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 1.1.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválen RO dne 31.10.2019, rozpočet na rok 2020 schválen RO dne 27.11.2019. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny na jednání RO dne 28.5.2020. - Technické služby Obrnice, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 10.2.2016. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 11.4.2016. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválen RO dne 31.10.2019, rozpočet na rok 2020 schválen RO dne 27.11.2019. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny na jednání RO dne 28.5.2020. - Obrnické centrum sociálních služeb, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 20.10.2012. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 8.11.2012. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválen RO dne 31.10.2019, rozpočet na rok 2020 schválen RO dne 27.11.2019. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny na jednání RO dne 31.3.2020. Dále je obec zřizovatelem organizačních složek: - Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce, zřizovací listina ze dne 1.4.2009, - Knihovna obce Obrnice, zřizovací listina ze dne 17.6.2010, - Integrované společensko-kulturní centrum, zřizovací listina ze dne 18.11.2009.
Darovací smlouvy	Poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na základě rozhodnutí RO dne 28.5.2020 usnesení č. 6/16/2020. Smlouva podepsána dne 16.6.2020, platba dne 22.6.2020, pokladní výdajový doklad č. V20000328, účetní doklad č. 420079.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Obrnice s TJ SOKOL Obrnice z.s. na zajištění úhrady energií a aktivit sportu ve výši 1.050.000,- Kč ze dne 20.2.2020; schválena ZO dne 13.12.2019 usnesením č. 6/20/2019. Měsíční zálohy, kontrola platby za 07/2020, účetní doklad č. 110113.</p> <p>Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Obrnice s DUHOVKA, z.s. na zajištění aktivit sdružení ve výši 150.000,- Kč ze dne 19.2.2020; schválena ZO dne 13.12.2019 usnesením č. 6/20/2019. Kontrola platby zálohy na základě žádostí, účetní doklad č. 110120.</p> <p>Smlouvy zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Obec přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), vybrané dotace kontrolovány z hlediska označení příjmů a výdajů:</p> <p>ÚZ 222 Obrnice - Záchraný nafukovací stan</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Ústeckého kraje, číslo smlouvy u poskytovatele: 20/SML1558/SOPD uzavřená s Ústeckým krajem dne 21.4.2020; - příjem dotace: účetní doklad č. 110089 z 2.5.2020 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s.; - výdaj dotace: faktura přijatá č. 20200261 (úhrada provedena 11.8.2020 z účtu Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 10137). <p>ÚZ 22501 Program regenerace a podnikatelské využití brownfieldů - program č. 122D21-IV</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.7.2020 od Ministerstva průmyslu a obchodu na akci "Výstavby areálu technických služeb Obrnice"; - příjem dotace: účetní doklad č. 130028 ze 17.9.2020 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 28, účetní doklad č. 130031 ze dne 25.9.2020 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 31; - výdaj dotace: faktura přijatá č. 20200249 (úhrada provedena 23.9.2020 z účtu České národní banky, bankovní výpis č. 29, účetní doklad č. 130029). <p>ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.1/048/001489 od Ministerstva práce a sociálních věcí na projekt "Asistenti prevence kriminality v Obrnicích" - účel dotace: Pokračovat a rozvíjet nástroje prevence kriminality s důrazem na to, aby se v obci Obrnice nezvyšoval počet sociálně patologických jevů, přestupků a trestných činů; - realizace projektu od 1.1.2020 do 31.12.2021 - finanční rámec projektu: 5 % vlastní financování, 10 % státní rozpočet a 85 % Evropský sociální fond; - příjem dotace: účetní doklad č. 130027 z 16.9.2020 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 27, příjem na základě Avíza od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 14.9.2020; - výdaj dotace: účetní doklad č. 120019 k výplatě mezd, faktura přijatá č. 20200080 (úhrada provedena 16.3.2020 z účtu Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 110051), výdajový pokladní doklad č. V20000130 z 24.2.2020 a výdajový pokladní doklad č. V2000038 z 26.2.2020.

Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu pozemku p. č. 9/10 v k. ú. Chanov ze dne 26.10.2020 schválena RO dne 13.10.2020 usnesením č. RO 12/5/2020. Záměr pronájmu pozemku schválen RO dne 15.9.2020 usnesením č. RO 11/13/2020 a zveřejněn od 17.9.2020 do 2.10.2020. Platba poměrné části nájemného za rok 2020; příjmový pokladní doklad č. P20000599 ze dne 26.10.2020.
Smlouvy o dílo	Ke dni přezkoumání nebyla předložena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 6.5.2020 usnesením č. 5/5/2020 RO schválila zveřejnění záměru na prodej části pozemku p. č. 54/34 v k. ú. Obrnice. Záměr zveřejněn od 7.5.2020 do 23.5.2020. Dne 13.10.2020 ZO schválilo prodej části pozemku organizaci Správa železnic, státní organizace. Prodejní cena části pozemku byla stanovena Znaleckým posudkem č. 2513 ze dne 12.6.2020. Na pozemku bylo již umístěno věcné břemeno z minulých let, zřízené na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 13.12.2013. Důvodem prodeje je stavba stožáru pro základovou stanici DTS, stavba: GSM-R Ústí nad Labem - Chomutov - Ústecký kraj. Kupní smlouva č. E 618-S-2679/2020/Dos ze dne 28.1.2021 schválena ZO dne 13.10.2020 usnesením č. 12/12/2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	ZO dne 16.6.2020 usn.č. 2/13/2020 schválilo přijetí úvěru ve výši 5.000.000,- Kč na projekt "Výstavba areálu technických služeb Obrnice". Úvěrová smlouva č. 99025851821 ze dne 18.6.2020. Splácení úvěru je stanoveno od 1.1.2021 do 31.12.2025. Obec má z minulých let úvěr - Smlouva č. 99000863333 se splatností do 31.12.2021 na projekt "Stavební úpravy Základní školy v Obrnicích" Oba úvěry bez povinnosti zajištění zástavním právem.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-40168/VB/P001 uzavřená dne 18.2.2020 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupenou firmou Bilfinger Euromont a. s. Zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 437/2 a 437/ v k. ú. Obrnice. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání RO dne 23.1.2020, usnesením č. 1/20/2020. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 2.200,- Kč uhrazena dne 26.3.2020, účetní doklad č. 110056. Pozemky označeny věcným břemenem v majetku obce již z minulých let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněn záměr na prodej části pozemku p. č. 54/34 v k. ú. Obrnice od 7.5.2020 do 23.5.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oprava křižovatky na p. p. č. 115/3 (pod Jokrem) v Obrnicích: - dne 13.2.2020 RO usnesením č. 2/11/2020 schválila objednávku u společnosti HERKULL a. s. na základě cenové nabídky č. 039-2020A z 31.1.2020; objednávka č. 16/2020 z 24.4.2020; faktura přijatá č. 20200098 na částku 197.564 Kč bez DPH. Úhrada provedena účtem Komerční banky, a. s. dne 23.3.2020, účetní doklad č. 110055. Pořízení herních prvků - dne 13.12.2019 schválilo ZO akci v rámci rozpočtu a RO objednávku č. 18/2020 na základě cenové nabídky od společnosti Bonita Group Service s. r. o. Přijatá objednávka č. MPO-2020-000042; faktura přijatá č. 20200145 na částku 335.168,-Kč bez DPH. Úhrada provedena účtem Komerční banky, a. s. dne 29.4.2020, účetní doklad č. 110075. Herní prvky zařazeny do majetku obce dne 29.4.2020.

Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů obce Obrnice, účinnost od 10.2.2012 včetně dodatku č. 1 s účinností od 1.6.2012, Dispoziční oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, platné od 15.12.2017, Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, platné od 15.12.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola zřízených příspěvkových organizací za rok 2020 provedena na základě pověření zřizovatele externí auditorskou firmou AUDIT OBCE s.r.o. v prvním čtvrtletí roku 2021.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Použity podpurným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpurným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond: zásady hospodaření s prostředky přidělenými do sociálního fondu schváleny ZO dne 13.12.2019 s účinností od 1.1.2020. Kontrola účetních dokladů č. 1500021, 1500022, 1500023 výpisy z účtu ze dne 1.9.2020, 16.9.2020, 30.9.2020. Fond rozvoje bydlení: statut fondu rozvoje bydlení schválen ZO dne 27.6.2018. Kontrola účetních dokladů č. 170017, 170018, výpisy z účtu ze dne 17.9.2020, 30.9.2020. Dle prohlášení zástupce obce územní celek půjčky z fondu již neposkytuje. Na účet fondu jsou přijímány splátky z dříve poskytnutých půjček. Fond rezerv a rozvoje: statut fondu rezerv a rozvoje schválen ZO dne 27.6.2018. Kontrola účetních dokladů č. 140009, 140010, výpisy z účtu ze dne 17.9.2020 a 30.9.2020. Zůstatky k 31.12.2020 na bankovních výpisech fondů souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC a stavem na řádku č. 6020 výkazu FIN 2-12M.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpurným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 10 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

- 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,
- 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Obrnice 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.

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 Obrnice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Obrnice 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	6,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Obrnice 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 8.3.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 8.3.2021

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obrnice za rok 2020, IČ: 00266116, o počtu 10 stran byl dálkově projednán dne 8.3.2021 s panem Stanislavem Zaspalem - starostou obce.
Záznam o projednání byl doručen dne 8.3.2021 do datové schránky obce a dne 8.3.2021 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Obrnice

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).



Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **136547645-16047-210310083636** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 10 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 10.03.2021 v 08:36:46. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným ve smyslu ověření integrity dokumentu, tzn., dokument nebyl změněn, a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 10.03.2021 08:21:48. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 1: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B2 1A BF**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Michaela Povová, Ústecký kraj**. Elektronický podpis nebyl označen časovým razítkem.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 10.03.2021 v 08:36:46. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným ve smyslu ověření integrity dokumentu, tzn., dokument nebyl změněn, a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 10.03.2021 08:21:48. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 2: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B2 1E 5E**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Bc. Alena Vodrážková, Ústecký kraj**. Elektronický podpis nebyl označen časovým razítkem.

Vystavil: **Obec Obrnice**
Pracoviště: **Obec Obrnice**
v **Obrnicích** dne **10.03.2021**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
ZDENKA BORECKÁ

Otisk úředního razítka:



Poznámka:

V době od uveřejnění seznamu zneplatněných certifikátů, vůči kterému byla ověřována platnost certifikátu 00 B2 1A BF, do provedení autorizované konverze dokumentů mohlo dojít k zneplatnění certifikátu.

V době od uveřejnění seznamu zneplatněných certifikátů, vůči kterému byla ověřována platnost certifikátu 00 B2 1E 5E, do provedení autorizované konverze dokumentů mohlo dojít k zneplatnění certifikátu.

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.