



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0010/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Blatce, IČO 00673099, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Blatce za rok 2023 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 30.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.2.2024.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006,

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0010/23/Hlo dne 29.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Gabriela Rampouchová - starostka.

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,

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

- 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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 3/2022 dne 2.6.2022. Usnesení neobsahovalo výrok souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Schválení závěrečného účtu s výrokem.

Opatření splněno dne: 15.6.2023

Nelze zpětně napravit.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením, které obsahovalo výrok.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné v r. 2022, které byly napravené v r. 2023:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 3/2022 dne 2.6.2022. Usnesení neobsahovalo výrok souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Schválení závěrečného účtu s výrokem.

Opatření splněno dne: 15.6.2023

Nelze zpětně napravit.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením, které obsahovalo výrok. Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 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 2,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,99 %
- 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 5.3.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí

- dotace, 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:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatce a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Gabriela Rampouchová.

Gabriela Rampouchová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 10/2020 dne 17.12.2020. Výhled byl sestaven na roky 2022-2023 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	3 000	3 000

Schválený výhled byl zveřejněn od 18.12.2020, návrh od 1.12.2020.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Jeho aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ZO usn. č. 9/2023 dne 7.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	3 820	3 820
2025	4 150	4 150
2026	4 355	4 355

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 13.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 18.12.2022. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 20.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 13.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 020 000
Výdaje celkem	3 260 000
Financování	-760 000

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 24.2., 13.4., 8.5., 7.9. a 7.12.2023. RO č. 6 přijala starostka obce dne 31.12.2023 (na základě pověření ZO usn. č. 9/2023 dne 7.12.2023). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 020 000	3 260 000	-760 000
1. RO	38 600	78 600	40 000
2. RO	-3 640	283 421	287 061
3. RO	379 300	493 847	114 547
4. RO	217 800	165 150	-52 650
5. RO	41 900	41 900	
6. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
Rozp. po změnách	4 693 960	4 322 918	-371 042

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-5 byla zveřejněna dne 5.3., 24.4., 9.5., 5.10. a 15.12.2023. RO č. 6 zveřejněno dne 14.1.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 6/2023 dne 15.6.2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 26.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 23.6.2023. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zveřejněna samostatně od 26.5.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 900973369/0800	3 456 289,69 (výpis č. 12)
č. 5736295369/0800	453 020,44 (výpis č. 12)
č. 94-218421/0710	1 196 300,32 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků:	5 105 610,45

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 26.10.2023 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2024 do 17.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 8/2023 dne 26.10.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 7.12.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 14.1.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 174 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 19 936,38 Kč (faktury přijaté č. 168-174). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 38, 57 a 155-167, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 19 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, všechny faktury vydané byly uhrazeny. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 3, 4 a 19, nebyla dodržena splatnost u faktury pořadové č. 4.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 108.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 7/2022 dne 20.10.2022, že pro výkon funkcí budou všichni zastupitelé neuvolnění, a rovněž schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení v maximální zákonné výši, a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle přehledu mzdových nákladů v období 1,7,12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Měsíčně byl tištěn Pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 40 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena (spojeno s funkcí místostarostky). V kontrolovaném období bylo vystaveno 301 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 12 415 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.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 150-165 a 290-301, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 22,66 ha ve výši ocenění 12 917 625 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 14 558 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 304 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 3 265 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 151 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 6 265 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 488 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 151 100 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 107 tis. Kč.

V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 123,19 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,01 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 453 269,63 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 020 000	4 693 960	5 782 318,71*
Výdaje	3 260 000	4 322 918	3 329 049,08*
Financování	-760 000	-371 042	-2 453 269,63

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 412 702 Kč.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3 275 885,52
Výnosy celkem	5 891 355,44

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 615 469,92 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 9.3.2023 mezi obcí (dárce) a Základní školou a mateřskou školou Okna, IČO 72742356 (obdarovaný), na dar ve výši 15 000 Kč na provoz základní školy v Oknech. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 1/2023 dne 16.2.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 21.3.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 24 527 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 12.2.2024, vratka dotace ve výši 14 073 Kč odeslána dne 12.2.2024.

Pol. 4112, objem 105 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 17.5.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 117 m² p. č. 641/5 a 996/9 v k. ú. Houska. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.3.2023. Prodej byl schválen ZO usn. č. 4/2023 dne 13.4.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13.6.2023 s právními účinky ke dni 22.5.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 52 650 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího před uzavřením smlouvy dne 15.5.2023.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 22.5.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let.

V kontrolovaném období byla schválena "Pravidla pro poskytování finančních příspěvků a věcných darů" a "Pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva a zaměstnancům obce" (schváleno ZO usn. č. 1/2023 dne 16.2.2023).

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z 9 jednání ZO v období od 16.2. do 7.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20.1., 2.6. a 15.9.2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 9.2. a 15.9.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 6/2023 dne 15.6.2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 schválilo ZO usn. č. 6/2023 dne 15.6.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 30.6.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.