



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0010/22/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatce, IČO 00673099, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Blatce za rok 2022 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 8.3.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.4.2023.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0010/22/Hlo dne 7.3.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.4.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Gabriela Rampouchová - starostka,
Kateřina Wolfová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 2022

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

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.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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 1,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
- 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 21.4.2023

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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnou, 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:

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 Blatce 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 Gabriela Rampouchová.

Gabriela Rampouchová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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
2022	3 000	3 000
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. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	3 820	3 820
2025	4 120	4 120

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 30.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 7/2021 dne 16.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 350 000
Výdaje celkem	4 110 000
Financování	760 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3/2022 dne 2.6.2022.

Usnesení ZO neobsahovalo výrok souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 17.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.6.2022.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 2.6., 1.9., 20.10., 10.11. a 15.12.2022. RO č. 6 přijala starostka obce dne 29.1.2023 (na základě pověření ZO usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022, přijímání rozpočtových opatření do 50 000 Kč v rámci jednoho paragrafu). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 350 000,00	4 110 000,00	760 000
1. RO	73 960,00	149 732,00	75 772
2. RO	18 567,52	18 567,52	
3. RO	32 000,00	32 000,00	
4. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
5. RO	234 172,00	234 172,00	
6. RO	58 461,00	58 461,00	
Rozp. po změnách	3 767 160,52	4 602 932,52	835 772

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-5/2022 byla zveřejněna dne 6.6., 6.9., 21.10., 17.11. a 18.12.2022. RO č. 6/2022 bylo zveřejněno dne 4.2.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 900973369/0800	1 428 781,32 (výpis č. 12)
č. 5736295369/0800	176 770,78 (výpis č. 12)
č. 94-218421/0710	1 052 430,72 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků:	2 657 982,82

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 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 15.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2023 do 17.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 15.12.2022 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 194 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 4 947,97 Kč (faktury přijaté č. 191-194). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 174-190, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktur č. 180 a 184 (z důvodu pozdního doručení faktury dodavatelem).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 2 000 Kč (faktura pořadové č. 7). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 8-10, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 106, k 1.1.2022 byl 108.

Na ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 ZO schválilo výši odměn všem členům ZO v maximální výši dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. s účinností ode dne schválení usnesení. Následně ZO dne 7.2.2019 usn. č. 2 schválilo funkci starostky jako uvolněnou s účinností od 1.3.2019. Dne 29.8.2019 usn. č. 8/2019 ZO schválilo funkci starostky jako neuvolněnou s účinností od 1.9.2019. Odměna byla přiznána v maximální výši dle nařízení vlády č. 338/2019 Sb.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 7/2022 dne 20.10.2022, že pro výkon funkcí budou všichni zastupitelé neuvolněni, 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 neuvolněného místostarosty dle přehledu mzdových nákladů v období 1/2022, 9/2022 a 10/2022 včetně odchodného vyplaceného v zákonné výši bývalé starostce a bývalému místostarostovi, bylo součástí odměny v 10/2022.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle přehledu mzdových nákladů v období 10-12/2022.

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 255 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 6 773 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. 216-234, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 22,67 ha ve výši ocenění 12 927 657 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 14 323 827,31 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 195 771,50 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 9 061 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 119 806,50 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 2 000 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 18 544 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 275 959,97 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 98 450 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 71 215 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 112,14 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 90,25 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 70 395,27 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 350 000	3 767 160,52	4 224 444,14*
Výdaje	4 110 000	4 602 932,52	4 154 048,87*
Financování	760 000	835 772,00	-70 395,27

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 367 571 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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3 898 764,65
Výnosy celkem	4 278 049,31

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 379 284,66 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 13.4.2022 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. 2/2022 dne 7.4.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 25.4.2022.

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, objem 50 187,52 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 8 787,52 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 18 994 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 14.1.2023, vratka dotace ve výši 13 006 Kč odeslána dne 16.1.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 242 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 14.1.2023, vratka dotace ve výši 9 158 Kč odeslána dne 16.1.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (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 15.2.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 323 m² p. č. 307/2 a 309 v k. ú. Tubož. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.11.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 1/2022 dne 10.2.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22.3.2022 s právními účinky ke dni 28.2.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 89 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 15.2.2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 28.2.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady do 10 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

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 byl schválen dodatek č. 1 směrnice č. 3/2010 k pokladně (schváleno ZO usn. č. 10/2022 dne 15.12.2022).

Výsledky externích kontrol

Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.4.2020 do 31.10.2022 zjistila porušení oznamovací povinnosti (bez finančního odvodu, viz Protokol o kontrole ze dne 11.11.2022).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 10.2., 7.4., 2.6., 22.6., 16.8., 1.9., 20.10., 10.11., 11.11.(mimořádné) a 15.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

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 4.2., 6.5. a 15.9.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31.3., 30.6. a 19.9.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 3/2022 dne 2.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 667 083,05 Kč.

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 2.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.