



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0228/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Všelibice, IČO 00263303, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Všelibice 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 29.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.3.2024.

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-0228/23/Hlo dne 28.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.3.2024.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Sluková Martina - starostka obce,
Jana Sadílková - účetní obce.

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 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 72.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Členům zastupitelstva obce (os. č. 27, 30) byla odměna vyplacena v nesprávné výši v období 9-12/2022.

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

Název opatření: Chybně vyplácené odměny byly vráceny formou snížení odměny v 4/2023.

Opatření splněno dne: 15.5.2023.

Napraveno.

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.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 72.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Členům zastupitelstva obce (os. č. 27, 30) byla odměna vyplacena v nesprávné výši v období 9-12/2022.

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

Název opatření: Chybně vyplácené odměny byly vráceny formou snížení odměny v 4/2023.

Opatření splněno dne: 15.5.2023.

Napraveno.

Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.

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 celku6,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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 8.4.2024

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 nehospoďarila s majetkem státu,

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všelibice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Martina Sluková.

Bc. Martina Sluková
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.) ZO/142/13/2019 dne 16.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	9 790	8 230	-1 560
2024	9 900	8 290	-1 610

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 29.11.2019 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 27.12.2019.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. ZO/51/4/2023 dne 11.5.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	12 400	12 400
2025	12 400	12 400
2026	12 400	12 400
2027	12 400	12 400
2028	12 400	12 400

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 12.4.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 17.5.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 3.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. ZO/32/2/2022 dne 19.12.2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	12 966 000
Výdaje celkem	12 966 000

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 300 000 Kč na zasedání ZO usn. č. ZO/32/2/2022 dne 19.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 18.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) podle usnesení ZM (dne 13.2. - RO č. 2, dne 11.5. - RO č. 4, dne 27.6. - RO č. 5, dne 27.9. - RO č. 6 a dne 11.12. - RO č. 7), další 2 RO byla provedena podle usnesení rady obce (dne 1.2. - RO č. 1 a dne 31.3. - RO č. 3) - na základě pověření ZO usn. č. ZO/269/19/2017 dne 28.3.2017. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	12 966 000	12 966 000,00	
Rozpočtové změny	1 708 169	8 449 484,29	6 741 315,29
Rozpočet po změnách	14 674 169	21 415 484,29	6 741 315,29

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-6 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 16.2. do 23.10.2023. RO č. 7 bylo zveřejněno dne 10.1.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl schválen ZO usn. č. ZO/50/4/2023 dne 11.5.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 16.3.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 25.5.2023. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zveřejněna samostatně od 14.3.2023.

Bankovní výpis

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

231 běžné účty

č. 984933339/0800	8 261 779,96 (výpis č. 62)
č. 94-6213461/0710	1 824 847,65 (výpis č. 30)
č. 4634846348/2010	124 061,57 (výpis č. 12/2023)
č. 6464969319/0800, spořicí	5 000 000,00 (výpis č. 5)

Celkový stav peněžních prostředků: 15 210 689,18

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

244 termínované vklady

č. 6253058339/0800	5 373 091,90 (výpis č. 5)
--------------------	---------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údaji na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur obsahoval termíny provedení inventur (od 8.12.2023 do 19.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen radou obce usn. č. RO/152/21/2023 dne 6.12.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 8.12.2023 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 24.1.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 389 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 3220-3227, 3229-3238, 3257, 3258, 3280, 3322, 3358, 3370-3380 a 3384-3389, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 3232 (z důvodu pozdního doručení faktury dodavatelem) a č. 3389.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena jako tabulka. V kontrolovaném období bylo vystaveno 40 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 473 563,32 Kč, z toho faktury vydané v kontrolovaném období v objemu 423 531,32 Kč (analytická evidence 311 0038) a pohledávky za nájemné ve výši 50 032 Kč (vedeny v analytické evidenci 0032, 0033 a 0037). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 8-10, 15 a 28-32, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 10, 30 a 31.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 615.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 19.10.2022, že pro výkon funkce starostky bude členka ZO uvolněna, a dále schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (např. místostarostka 4 800 Kč měsíčně, člen rady obce 2 200 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle výplatních lístků v období 4,8,12/2023 a dále člena rady obce (os. č. 13) dle výplatního lístku v 8,12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Dále bylo kontrolou ověřeno napravení chyby z r. 2022, chybně vyplácené odměny byly vráceny formou snížení odměny v 4/2023.

Pokladní kniha

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.7.2010 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 529 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 19 191 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. **Ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182), evidován stav ve výši 8 788 Kč - ve výkazu nebyl promítnut počáteční stav pokladny evidovaný k 1.1.2023 ve výši 10 403 Kč, kontrolou byl stav ověřen.** Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 360-383, 495-500, 502, 504-506, 508, 510, 515 a 519, 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 187,86 ha ve výši ocenění 107 mil. 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 98 846 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 708 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 124 tis. Kč. Obec

evidovala dlouhodobé závazky ve výši 3 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 2 181 tis. Kč představovaly nejvyšší objem výnosy příštích období ve výši 607 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 125,60 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 55,40 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 6 567 615,97 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	12 966 000	14 674 169,00	18 430 892,19*
Výdaje	12 966 000	21 415 484,29	11 863 276,22*
Financování		6 741 315,29	-6 567 615,97

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 3392 Zájmová činnost v kultuře a 2212 Silnice).

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 5 215 333,33 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	10 881 039,66
Výnosy celkem	18 858 837,60

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 7 977 797,94 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválila rada obce usn. č. RO/78/11/2023 dne 3.5.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 17 045,20 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí rady obce převeden v plné výši do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace podle zřizovací listiny s účinností ode dne 1.9.2020, která byla schválena ZO dne 22.8.2019. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 1.3.2023 mezi obcí (dárce) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Březová, IČO 49111965 (obdarovaný), na dar ve výši 10 000 Kč na zajištění soutěže „Březovák 2023“. O poskytnutí daru rozhodla rada obce usn. č. RO/40/5/2023 dne 1.2.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 2.3.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 77 200 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 53 380,50 Kč ze dne 8.2.2024, vratka dotace ve výši 23 819,50 Kč odeslána dne 9.2.2024.

Pol. 4112, objem 152 100 Kč

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

Pol. 4116, objem 132 600 Kč

z toho:

ÚZ 13101, objem 16 000 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 29031, 116 600 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Peněžní prostředky přijaty ve 2 platbách dne 15.11.2023 ve výši 90 000 Kč a dne 15.12.2023 ve výši 26 600 Kč. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Pol. 4121, objem 37 730 Kč

- neinvestiční transfery od obcí za zabezpečování požární ochrany (na základě uzavřené smlouvy s obcemi Cetenov a Hlavice).

Pol. 4122, objem 118 000 Kč

z toho:

50 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Pořízení osobních ochranných prostředků PO". Dotace přijata dne 6.11.2023.

68 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Údržba významných stromů v itravilánu obce Všelibice a okolí v roce 2023". Dotace přijata dne 21.11.2023.

Pol. 4213, účelový znak 89517 a 89518, objem 450 839 Kč

- investiční transfery od Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt "Revitalizace návsi Vrtky". Dotace přijata dne 15.11.2023.

Pol. 4222, objem 270 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Oprava mostku Všelibice", smlouva č. OLP/2064/2023. 90% záloha dotace přijata dne 25.7.2023. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.11.2024).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 5.5.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem koupě byla Škoda Fabia Combi v ceně 60 000 Kč.

Finanční plnění: Kupní cena uhrazena dne 5.5.2023 hotově do pokladny prodávajícího.

Vyřazení z evidence majetku dne 30.5.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela dne 27.2.2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4021289/VB/01 na pozemku p. č. 632/1 v k. ú. Přibyslavice. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen radou obce usn. č. RO/38/5/2023 dne 1.2.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.4.2023 s právními účinky ke dni 16.3.2023.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 34 848 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 14.4.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Most ev.č. M1 U hasičské zbrojnice Všelibice"

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 14.4.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 27.4.2023, oslovení napřímo 4 dodavatelé,
- doručeny 3 nabídky, zápis o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.4.2023,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 2.5.2023 (schváleno radou obce usn. č. RO/73/10/2023 dne 27.4.2023), zakázka zadána subjektu Roman Novotný, IČO 01817191.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 2.5.2023 se zhotovitelem Roman Novotný, IČO 01817191. Předmětem díla bylo provedení stavby "Most ev.č. M1 U hasičské zbrojnice Všelibice". Cena díla 1 320 717,06 Kč bez DPH, 1 598 067,64 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 5.5.2023.

Finanční plnění: Faktura ve výši 588 524,52 Kč uhrazena dne 6.9.2023, faktura ve výši 423 877,52 Kč uhrazena dne 4.10.2023, faktura ve výši 432 007,70 Kč uhrazena dne 9.11.2023 a faktura ve výši 114 647,50 Kč uhrazena dne 6.12.2023

Celkem finanční plnění v kontrolovaném roce ve výši 1 559 057,24 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

Byla provedena kontrola Okresní správou sociálního zabezpečení Liberec. Uskutečněná kontrola plnění povinností obce v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v období 1.1.2022 až 31.12.2023 nezjistila nedostatky (dle Protokolu o kontrole ze dne 15.5.2023).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření organizace Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena Mgr. Lucií Valovou, IČO 01778200. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1. do 31.12.2022. Protokol o kontrole byl zpracován dne 6.3.2023, nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání rady obce v kontrolovaném období, celkem 19 zasedání v termínu od 18.1. do 29.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 13.2., 11.5., 27.6., 27.9. a 11.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 19.12.2022, 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. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31.3., 27.4., 3.5. a 1.11.2023 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25.5.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. ZO/49/4/2023 dne 11.5.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 2 946 657,69 Kč. Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.5.2023, obsahoval požadované náležitosti.

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 dne 11.5.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 15.5.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.