



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0074/22/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova, IČO 00525529, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova 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 19.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.11.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.3.2023.

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-0074/22/Hlo dne 18.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Otakar Foltýn - starosta,
Iva Nollová - 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

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

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:

Byly zjištěny nedostatky ve výši vyplacených odměn v 10/2022 u neuvolněného starosty (odměna dle mzdového listu 25 451 Kč, odměna nárok 26 299 Kč, rozdíl 848 Kč) a neuvolněné místostarostky (odměna dle mzdového listu 12 004 Kč, odměna nárok 12 403 Kč, rozdíl 399 Kč).

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

Popis plnění opatření:

Rozdíl v odměně v 10/2022 u starosty a místostarostky byl vyplacen - součást odměny v 11/2022.

Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vyřazení z evidence majetku u prodaného pozemku p. č. 112/5, u kterého byl podán návrh na vklad do katastru dne 4.4.2022, nebylo provedeno.

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

Popis plnění opatření:

Vyřazení majetku z evidence bylo provedeno dokladem č. 3041 dne 28.11.2022.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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

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.

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 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,69 %
- 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.

V Liberci, dne 21.3.2023

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jílové u Držkova a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Bc. Otakar Foltýn.

Bc. Otakar Foltýn
starosta 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 do roku 2021 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 13/19 dne 21.2.2019. Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023 schválilo ZO usn. č. 16/21 dne 11.2.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

	2022	2023
Příjmy	13 319	4 099
Výdaje	15 228	3 778
Financování	1 909	-321

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 1.2.2019 a schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 22.2.2019. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 27.1.2021 a schválený aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 17.2.2021.

V kontrolovaném období byl schválen na jednání ZO usn. č. 49/22 dne 15.12.2022 nový střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 22.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 68/21 dne 7.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 331 000
Výdaje celkem	4 331 000

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 13 318 900 Kč, výdaje ve výši 15 227 500 Kč a financování 1 908 650 Kč) - nebyly realizovány plánované opravy obecních budov.

Rozpočtová opatření

Celkem 7 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Šest RO přijal starosta obce v období od 17.3. do 13.9.2022 (na základě pověření ZO usn. č. 25/19 dne 17.4.2019, schvalování RO do výše 50 000 Kč), jedno RO schválilo ZO dne 15.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 331 000	4 331 000	
1.-7. RO	270 869	270 869	
Rozp. po změnách	4 601 869	4 601 869	

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 17.3. do 21.12.2022.

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. 15/22 dne 23.5.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.5.2022.

Bankovní výpis

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

č. 12122451/0100 5 576 153,67 (výpis č. 178)

č. 94-1116451/0710 586 753,59 (výpis č. 27)

Celkový stav peněžních prostředků: 6 162 907,26

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 účetnictví sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 7/2015 o provedení inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 15.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 15.12.2022 do 15.1.2023), včetně rozsahu kontrol, a byl schválen ZO usn. č. 51/22 dne 15.12.2022. ZO usn. č. 52/22 dne 15.12.2022 jmenovalo členy inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 15.12.2022. 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 20.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 1 552 ks akcií v účetní hodnotě 1 552 000 Kč. 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 145 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 57 578,17 Kč (faktury pořadové č. 137 a 139-145). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 100-112, 128-136 a 138, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur (4x odběratel EKO KOM, a.s.). Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ve výši 13 629 Kč (nájemné), z toho faktury vydané ve výši 0 Kč (analytika – účet 311 0300). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1-3 a 5, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 212 obyvatel, k 1.1.2022 byl 224 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 1.11.2018 byl zvolen neuvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce a členové kontrolního a finančního výboru a zároveň byla odsouhlasena odměna neuvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce, předsedovi výboru, členovi výboru a zastupitelům. Dne 12.12.2018 ZO usn. č. 43/18 změnilo výši odměny neuvolněné místostarostce (7 853 Kč měsíčně). ZO dne 15.6.2021, usn. č. 41/21 navýšilo odměnu neuvolněného starosty (25 000 Kč měsíčně).

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 46/22 dne 14.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starosta 25 775 Kč, místostarostka 15 000 Kč, předseda výboru 2 577 Kč, člen výboru 1 289 Kč), 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 neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-10/2022. Byly zjištěny nedostatky ve výši vyplacených odměn v 10/2022 u neuvolněného starosty (odměna dle mzdového listu 25 451 Kč, odměna nárok 26 299 Kč, rozdíl 848 Kč) a neuvolněné místostarostky (odměna dle mzdového listu 12 004 Kč, odměna nárok 12 403 Kč, rozdíl 399 Kč).

Dále byly kontrolou v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření dne 13.3.2023 ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 11-12/2022, včetně výplaty zjištěného rozdílu v odměně v 10/2022 u starosty a místostarostky (součást odměny v 11/2022).

Pokladní kniha (deník)

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 2.1.2019 s administrativní pracovnící obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 289 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 230-252 a 275-289, 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 nebyla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 13 153 742,79 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 205 668,02 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 97 240 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 13 629 Kč – ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 351 726,17 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 97 240 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 79 009 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Vedení účetnictví bylo zajištěno externím dodavatelem. Obec měla uzavřenou smlouvu o vedení účetnictví s Ivou Nollovou, fyzickou osobou podnikající dle živnostenského zákona, IČO 72634294.

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 99,65 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 56,38 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 991 396,07 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 331 000	4 601 869	4 585 952,25
Výdaje	4 331 000	4 601 869	2 594 556,18*
Financování			-1 991 396,07

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2212 Silnice a 3631 Veřejné osvětlení).

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	2 814 653,96
Výnosy celkem	4 718 149,08

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 903 495,12 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 31.5.2022 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 1 120 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 21/22 dne 23.5.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 14.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 52 868,47 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 11 468,47 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. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 15 562 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 23.1.2023, vratka dotace ve výši 16 438 Kč odeslána dne 23.1.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 23.1.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 23.1.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4122, objem 10 000 Kč

- finanční dar od Libereckého kraje v rámci soutěže Nejlepší knihovna Libereckého kraje, smlouva č. OLP/4501/2022. Přijato dne 19.12.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

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 28.3.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 51 m² p. č. 112/5 v k. ú. Jílové u Držkova. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.12.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 5/22 dne 7.3.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 16.5.2022 s právními účinky ke dni 4.4.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 5 100 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 1.4.2022.

Vyřazení z evidence majetku nebylo v době dílčí kontroly, tj. dne 28.11.2022, provedeno. Nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí).

Kontrolou v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření dne 13.3.2023 bylo ověřeno vyřazení majetku z evidence dokladem č. 3041 dne 28.11.2022.

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 2000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověření.

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. Na profilu zadavatele nebyla žádná zakázka vztahující se ke kontrolovanému období evidována.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 7.3., 23.5., 20.9., 14.10. a 15.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 7.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

ZO se nesešlo v kontrolované období (v jednom případě) v zákonné lhůtě jedenkrát za 3 měsíce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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 8.4., 8.7. a 4.10.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 4.4., 4.7. a 3.10.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 14/22 dne 23.5.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 640 417,24 Kč.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.5.2022, obsahoval požadované náležitosti.