



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0024/23/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Čistá u Horek, IČO 00275662, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek 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 25. 8. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 9. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 25. 3. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0024/23/Bro dne 24. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 3. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Jiříčka - starosta obce,
Růžena Heková - účetní obce.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ustanovení § 77 (odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení).

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu u neuvolněné místostarostky, v novém volebním období neuvolněné členky ZO (os. č. 152) bylo zjištěno nevyplacení odchodného za funkci neuvolněné místostarostky v objemu čtyřnásobku dosavadní výše odměny (tj. 800 Kč x 4 = 3 200 Kč).

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření

Opatření splněno dne: 4. 9. 2023

Popis přijatého opatření: Dne 30. 6. 2023 byla doručena Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (jednalo se o odchodné zastupiteli, které bylo vyplaceno v měsíci červnu).

Popis plnění opatření: splněno dne: 4. 9. 2023

Chyba byla napravena a neopakovala se.

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.

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 77 (odst. 1). Kontrolou mzdového listu u neuvolněné místostarostky, v novém volebním období neuvolněné členky ZO (os. č. 152) bylo zjištěno nevyplacení odchodného za funkci neuvolněné místostarostky v objemu čtyřnásobku dosavadní výše odměny (tj. 800 Kč x 4 = 3 200 Kč).

Chyba se v kontrolovaném období roku 2023 neopakovala, není třeba přijímat další 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 celku 0,31 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,10 %

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 17. 4. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
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 ručitélského 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.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ladislav Jiříčka.

Ladislav Jiříčka
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 13. 2. 2023 (na webových stránkách obce dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 19. 12. 2022 usnesením č. 4/3/22, s tím, že rozpočtovým provizoriem se řídí hospodaření obce od 1. dne rozpočtového roku do nabytí účinnosti rozpočtu obce na běžný rozpočtový rok. Objem výdajů během rozpočtového provizoria bude limitován objemem výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok.

Zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO), Základní a Mateřská škola, Čistá u Horek, bude uvolňován příspěvek do výše jako v předchozím rozpočtovém roce. Investiční výdaje mohou být čerpány pouze na akce rozpracované v roce předchozím, s jejichž pokračováním je plánováno v roce běžném. Pro rok 2023 se předpokládá pokračování investic do rozšíření VO v lokalitě za vilou. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 21. 12. 2022, na webových stránkách obce dosud.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2023 byla schválena a provedena následující rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2023 schválené ZO usnesením č. 6/6/23 dne 29. 6. 2023, zveřejněné od 4. 7. 2023,

RO č. 2/2023 schválené ZO usnesením č. 4/7/23 dne 12. 9. 2023, zveřejněné od 18. 9. 2023,

RO č. 3/2023 schválené ZO usnesením č. 4/9/23 dne 13. 12. 2023, zveřejněné od 18. 12. 2023.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	13 694 000	19 816 400	6 122 400
Změna	623 600	623 600	0
Rozpočet po změnách	14 317 600	20 440 000	6 122 400

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 8. 3. 2023 usnesením č. 4/4/23 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy 13 694 000 Kč

Výdaje 19 816 400 Kč

Financování 6 122 400 Kč (pol. 8115 částka 6 252 400 Kč – pol. 8901 částka 130 000 Kč)

K dorovnání schodku bude použit zůstatek z minulého roku (pol. 8115) a obdržená kauce (pol. 8901). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15. 3. 2023 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V návaznosti na schválený rozpočet obce (ze dne 8. 3. 2023) byla sdělena dopisem dne 4. 4. 2023 výše schváleného příspěvku na provoz PO ve výši 2 000 000 Kč (splátky po 500 000 Kč). Kontrolou byla ověřena první splátka, která byla zaslána dne 4. 4. 2023 ve výši 500 000 Kč (ČSOB BV č. 2023/4). K 31. 12. 2023 byla PO dle výkazu FIN 2 – 12 M zaslána celá částka.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 – 2026 schválilo ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 7/25/21 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 21. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	10 955	20 555	12 440	12 515	12 195
Výdaje	11 385	21 035	13 130	12 515	12 320
Saldo (P-V)	-430	-480	-690	0	-125

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen Zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 29. 6. 2023 usnesením č. 4a/30/22 s výrokem „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2022 byl zveřejněn od 13. 6. 2023, schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 4. 7. 2023 (na webových stránkách obce dosud).

Závěrečný účet obsahoval náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2023 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

běžný účet u MMB (č. ú. 280126774/0600)*	1 297 467,08 Kč (BV č. 12)
spořicí účet MMB (č. ú. 247835819/0600)	987 334,98 Kč (2023/12)
spořicí účet MMB (č. ú. 245008617/0600)	6 773 849,87 Kč (BV č. 2023/12)
běžný účet u ČSOB (č. ú. 107130120/0300)	438 159,39 Kč (BV č. 2023/12)
účet u ČNB (č. ú. 94-50815451/0710)	130 585,66 Kč (BV č. 45)
Celkem	9 627 396,98 Kč

*MONETA Money Bank

Celkový stav peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši 9 627 396,98 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6010 a 6030 k 31. 12. 2023.

Doloženo inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2023 sestavená v programu GINIS Express.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023 – platnost od 15. 12. 2023 do 31. 1. 2024, (inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2024), jmenování hlavní inventarizační komise a dvou dílčích komisí, přílohou byl seznam inventurních soupisů,
- Jmenování a proškolení členů inventarizačních komisí (hlavní a dílčí) ze dne 13. 12. 2023,
- Inventurní soupisy k používaným účtům,
- Souhrnná závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce Čistá u Horek ze dne 22. 1. 2024,
- Zápis z inventur a závěrečná inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2024, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur vedená ručně. K 31. 12. 2023 bylo evidováno 330 přijatých faktur (dokladová řada č. 323001 – 323330). Nebyly uhrazeny přijaté faktury ve výši 93 187,57 Kč (se splatností v roce 2024), stav účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze byl vykázán ve stejné výši. Ověřeno inventarizací účtu.

Kontrolovány byly faktury v měsíci květnu č. 93 – 108 a dále v měsíci prosinci č. 278 – 297 (vč. úhrad). U každé přijaté faktury byla přiložena Průvodka k faktuře se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena Kniha vydaných faktur vedená ručně. K 31. 12. 2023 bylo evidováno 33 vydaných faktur (dokladová řada č. 423001 – 423033). Nebyly uhrazeny dvě vydané faktury ve výši 20 635,35 Kč (AE 311 0001), zůstatek účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze k 31. 12. 2023 činil 26 593,35 Kč (na tomto účtu dále účtovány nájmy a vodné), doloženo inventarizací účtu.

Kontrolovány byly faktury č. 423001 – 423012. U každé vydané faktury byla přiložena Průvodka k faktuře se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 19. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byla stanovena odměna za výkon funkce člena ZO a neuvolněného místostarosty ve výši 1 500 Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení.

Kontrolovány byly odměny na základě předložených mzdových listů za období 1-6/2023 a dále za období 7-12/2023 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedy finančního výboru (os. č. 5, 91, 154), nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 576.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v programu GINIS Express. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31. 12. 2023 bylo evidováno 545 pokladních dokladů. Obec měla zpracovanou Směrnici k vedení pokladny, ve které byl stanoven limit ve výši 45 000 Kč, který nebyl v kontrolovaných měsících překročen. K 31. 12. 2023 byl vykázán v Pokladní knize zůstatek ve výši 15 301 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 – Pokladna ve výkazu Rozvaha a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolovány byly doklady v měsíci červnu č. 291 – 325 a dále v měsíci prosinci č. 522 – 543. Pokladní doklady byly tištěny z PC a obsahovaly zaúčtování účetního případu a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 922, 955 a na účtu 968 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů (8,8 tis. Kč, nájemní smlouvy s TJ Čistá u Horek na pronájem komunitního plácku a hřiště) a na účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (548 tis. Kč*).

* V rámci programu Ministerstva pro místní rozvoj ČR – Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015 bylo rozhodnuto o poskytnutí investiční dotace ve výši 548 033 Kč na projekt B. j. J PB – VB Čistá u Horek, parcela st. 68. Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 28. 6. 2016 bylo provedeno v katastru nemovitostí zástavní právo smluvní ve výši 548 033 Kč. Zástavní právo bylo sjednáno na dobu 20 let, tj. do 21. 12. 2035.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po průčítané korekci činila 34 258 tis. Kč.

Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 1 tis. Kč (tvořil je v plné výši účet Dlouhodobé poskytnuté zálohy), dlouhodobé závazky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky činily v netto hodnotě 671 tis. Kč, obec tvořila opravné položky ve výši 2 tis. Kč. Krátkodobé závazky byly evidovány v objemu 975 tis. Kč (nejvíce se na nich podílel účet Dohadné účty pasivní, Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a Zaměstnanci). Stav majetku ve srovnání s minulým obdobím (roku 2022) nedoznal zásadních změn.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	13 694 000,00	14 317 600,00	16 914 574,34	118,00
Výdaje	19 816 400,00	20 440 000,00	13 494 266,38	66,00*
Financování	6 122 400,00	6 122 400,00	- 3 420 307,96	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 118 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66 % bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 420 tis. Kč.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 2212, 2310 a 3639).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost (ve výkazu nebyla uvedena). Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem	12 614 247,13 Kč
Výnosy celkem	16 560 502,86 Kč

Výsledek hospodaření – zisk 3 946 255,73 Kč souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 29. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 5a/6/23 sanování ztráty PO v celkové výši 96 319,12 Kč (z toho 106 169,12 Kč ztráta z hlavní činnosti a 9 850 Kč přebytek z hospodářské činnosti) zlepšeným ekonomickým výsledkem příštích let. Ztráta byla způsobena finančními výkyvy na konci roku 2022 (zvýšené náklady na platy s ohledem na nutnost organizačního zabezpečení školního roku 2022/2023, zvýšenými výdaji v souvislosti se zajištěním hygienického mobiliáře do zrekonstruovaných WC a nutností zvýšených odpisů z nově pořízeného majetku).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO (Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek) na základě zřizovací listiny č. j. 28/2002 platné a účinné ode dne 1. 1. 2003. Dodatkem byl upraven název školy, a to rozhodnutím ZO z 26. 11. 2015, č. usnesení 5/10/15 s účinností od 1. 1. 2016.

ZO dne 31. 7. 2019 usnesením č. 3/7/19 schválilo novou zřizovací listinu PO, která nabyla účinnosti dne 1. 8. 2019. Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu PO je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, zařízení školního stravování a školní družiny. Dále je zřizovací listinou vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele předaného k užívání PO – vymezení práv a povinností, vlastní majetek – práva a povinnosti, doplňková činnost.

Dále byla provedena změna zřizovací listiny schválená ZO dne 7. 9. 2022 usnesením č. 5/31/22 spočívající v doplnění do zřizovací listiny školy k provozované činnosti poskytování služby péče o dítě v režimu dětské skupiny.

V kontrolovaném období nebyla měněna.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 23. 3. 2023 mezi obcí (dárce) a ZŠ speciální a praktická škola Diakonie ČCE Vrchlábí (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč pro potřeby školy. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 8. 3. 2023 usnesením č. 6/4/23. Finanční prostředky byly zaslány dne 23. 3. 2023 (MMB BV č. 2023/3).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období z rozpočtu obce poskytnuta účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111

- ÚZ 98008, na úhradu výdajů v souvislosti s volbou prezidenta ČR
- částka 38 600 Kč, přijato dne 17. 1. 2023 (BV č. 2), vyúčtování dotace ze dne 23. 1. 2024, bez vratky, spotřebována celá výše dotace

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023
- částka 142 600 Kč (měsíční platby)

Položka 4113

- ÚZ 90002, neinvestiční dotace ze SFŽP dle Rozhodnutí č. 1210400234 – na realizaci akce „Revitalizace obce Čistá u Horek – výsadba listnatých stromů“
- částka 181 222,22 Kč, přijata 3. 8. 2023 (BV č. 26 ČNB)

Položka 4116

- ÚZ 14004, neinvestiční dotace z MV dle Rozhodnutí č.j. MV-207970-5/PO-IZS-2023 na SDH
- částka 7 200 Kč, přijata 22. 12. 2023 (BV č. 44 ČNB)

Položka 4121

- Rozhodnutí starosty města Jilemnice č. 38/23 ze dne 6. 3. 2023 na finanční podporu na pořízení materiálu pro SDH předurčenou pro plnění úkolů v oblasti civilní ochrany pro spádové územní ORP Jilemnice
- částka 5 000 Kč, přijata dne 7. 3. 2023 (MMB BV č. 2023/3)

Položka 4122, celkový objem 99 600 Kč

- neinvestiční dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/3306/2022 na akci „Revitalizace zeleně, Čistá u Horek – Kosteletsko“
- částka 54 800 Kč, přijata dne 11. 9. 2023 (BV č. 31 ČNB)
- neinvestiční dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2116/2023 na „Doplnění a obnova výstroje JPO Čistá u Horek“
- částka 23 800 Kč, přijata 6. 11. 2023 (BV č. 37 ČNB)
- neinvestiční dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2407/2023 na „Předcházení vzniku odpadů v Čisté u Horek“
- částka 21 000 Kč, přijata dne 29. 11. 2023 (BV č. 40 ČNB)

Položka 4222, celkový objem 225 152 Kč

- investiční dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2302/2023 na „Pořízení čerpadla pro JPO Čistá u Horek“
- částka 44 000 Kč, přijata dne 6. 11. 2023 (BV č. 37 ČNB)
- investiční dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2357/2023 na akci „VO u místní komunikace v Čisté u Horek“
- částka 181 152 Kč, přijata dne 22. 11. 2023 (BV č. 38 ČNB)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo na akci „Instalace FVE na budovu ZŠ a MŠ Čistá u Horek“ uzavřená mezi obcí (objednatel) a MANDYGOLD stavby s.r.o., Praha, IČO 01848259 (zhotovitel), uzavřena dne 14. 12. 2023, schváleno ZO dne 13. 12. 2023, usn. č. 5a/9/23, cena díla ve výši 1 687 991,62 Kč s DPH (1 395 044,40 Kč bez DPH). Zhotovení díla v termínu do 30. 6. 2024. Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 5. 3. 2024 týkající se změny ceny za dílo, která se tímto navyšuje na celkovou cenu za dílo ve výši 1 916 379,12 Kč s DPH (1 583 784,40 Kč bez DPH). Dodatek na ZO schválen dne 28. 2. 2024 (usn. č. 9.3/11/24). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 12. 2023, Dodatek č. 1 dne 5. 3. 2024. Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

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

V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o převodu majetku v nevýznamné částce (do 10 000 Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec, dle sdělení, v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola předložena dokumentace k VZMR na akci „Instalace FVE na budovu ZŠ a MŠ Čistá u Horek“ :

- Výzva k podání nabídky ze dne 6. 11. 2023, lhůta pro podání nabídek a termín pro otevírání obálek s hodnocením nabídek 16. 11. 2023 (v 11 hod.)
- přijaty 2 nabídky,
- čestné prohlášení člena komise o nepodjatosti ze dne 16. 11. 2023,
- protokol o otevírání obálek ze dne 16. 11. 2023,
- protokol z jednání hodnotící komise ze dne 16. 11. 2023, kritériem pro výběr – nejnižší cenová nabídka,
- ZO dne 13. 12. 2023, usn. č. 5a/9/23 schvaluje uzavření smlouvy o dílo s firmou MANDYGOLD stavby s.r.o., Praha, IČO 01848259,
- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

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

Dne 30. 6. 2023 byla doručena Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (jednalo se o odchodné zastupiteli, které bylo vyplaceno v měsíci červnu).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2022 ze dne 10. 6. 2023, realizované kontrolorem Karlem Pítrek, IČO 86689169, s konstatováním, že kontrolou nebyly shledány významné nedostatky a byla navržena opatření pro organizaci.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (konaných ve dnech 8. 3., 26. 4., 29. 6., 12. 9., 18. 10., 13. 12.) a z roku 2022 (ze dne 19. 12. – schválení rozpočtového provizoria na rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrola byly předloženy 3 zápisy finančního výboru a 3 zápisy kontrolního výboru konaných v roce 2023.

Schválení účetní závěrky

Dne 29. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 3b/6/23 účetní závěrku obce za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 29. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 5a/6/23 účetní závěrku PO za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.