



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0139/22/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna, IČO 00673412, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 17.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.8.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.3.2023.

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-0139/22/Hlo dne 16.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Květoslava Doubková - starostka,
Helena Čápková - 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,85 %
- 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 30.3.2023

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

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna 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 Květoslava Doubková.

Květoslava Doubková
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.) 44/2021 dne 5.5.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023, schválený výhled byl zveřejněn dne 6.5.2021, návrh byl zveřejněn od 22.3.2021 do schválení. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	6 801	10 356	3 555
2023	7 137	5 863	-1 274

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 18.11.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 150/2021 dne 7.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 731 700
Výdaje celkem	11 313 370
Financování	4 581 670

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 14 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 13 rozpočtových opatření (dále jen RO) v období od 18.1. do 9.12.2022. RO č. 14 přijala starostka obce dne 20.1.2023 (na základě pověření ZO usn. č. 133/2022 dne 9.12.2022). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 731 700,00	11 313 370,00	4 581 670,00
1.- 14. RO	11 368 008,09	13 291 740,16	1 923 732,07
Rozp. po změnách	18 099 708,09	24 605 110,16	6 505 402,07

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-14/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-13 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v termínu od 25.1. do 20.12.2022. RO č. 14 bylo zveřejněno dne 23.1.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 1 800 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 149/2021 dne 7.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 8.12.2021.

ZO usn. č. 123/2022 dne 8.11.2022 a usn. č. 130/2022 dne 9.12.2022 (zahrnuto v RO č. 13) rozhodlo o navýšení příspěvku celkem o 395 406 Kč (z toho 190 000 Kč evidováno na § 3113 pol. 6351 výkazu FIN 2-12 M), organizace byla o navýšení informována dopisem dne 13.12.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován ve výši 2 195 406 Kč (suma po navýšení).

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. 55/2022 dne 1.6.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 5528151379/0800 5 241 818,75 (výpis č. 12)

č. 94-3312421/0710 356 615,55 (výpis č. 50)

Celkový stav peněžních prostředků: 5 598 434,30

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 - obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 8 o inventarizaci (z roku 2011). Plán inventur ze dne 21.9.2022 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2022 do 31.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen ZO usn. č. 95/2022 dne 21.9.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.12.2022. 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 31.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 1 788 ks akcií v účetní hodnotě 1 788 000 Kč, na účtu 069 rovněž evidována hodnota investičního fondu Generali Investments CEE ve výši 728 156,18 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 290 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2022 ve výši 236 432,15 Kč (faktury pořadové č. 283-290) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 135-156 a 270-282, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 27 faktur v objemu 383 470,34 Kč, souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2022 ve výši 17 261 Kč (z toho faktury vydané pořadové č. 18 a 27 v celkové výši 11 444 Kč, analytická evidence 311 0000) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 5-7 a 23-26, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 307 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 30.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarosta 2 600 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 neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 1/2022, 7/2022 a 9/2022 včetně mimořádné odměny starostce ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZO usn. č. 96/2022 dne 21.9.2022), která byla součástí odměny za období 9/2022.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 110/2022 dne 19.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva (pouze místostarosta 3 000 Kč) ode dne přijetí usnesení, a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byla ověřena výše odměny u bývalé uvolněné starostky dle mzdového listu v 10/2022 včetně odchodného vyplaceného v zákonné výši, bylo součástí odměny v 10/2022.

Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů 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. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 200 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.1.2021 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 389 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 2 795 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 pořadové č. 181-201 a 370-389, 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 492 380 m² ve výši ocenění 13 294 260 Kč, údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 51 788 723,41 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 280 329,43 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 36 531,90 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 188 400 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 15 294 Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 9 343,10 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 3 151 515 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami na transfery. Z krátkodobých závazků ve výši 803 483,41 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 247 314,26 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 236 432,15 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 14 041 795,56 Kč (projekt Okna - odkanalizování obce a ČOV). 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 120,73 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 100,96 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -2 990 393,12 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 731 700	18 099 708,09	21 850 988,60*
Výdaje	11 313 370	24 605 110,16	24 841 381,72*
Financování	4 581 670	6 505 402,07	2 990 393,12

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 9 140 000 Kč.

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, paragrafy na výdajové straně rozpočtu nebyly překročeny. 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	7 334 277,59
Výnosy celkem	10 564 692,51

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 230 414,92 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

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace založené dne 1.1.2003 na základě zřizovací listiny ze dne 14.10.2002. V roce 2020 byla schválena a uzavřena nová Zřizovací listina 1/2020. ZO schválilo text zřizovací listiny usn. č. 69/2020 dne 1.9.2020. Nedílnou součástí listiny byla Příloha č. 1 - soupis nemovitého majetku. Zřizovatelem byla povolená doplňková činnost. V roce 2021 byl vydán Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině č. 1/2020. Dodatek byl schválen v ZO usn. č. 139/2021 dne 3.11.2021, předmětem dodatku bylo vymezení hlavního účelu a předmětu činností (ZŠ, MŠ, Lesní MŠ, Školní družina, Zařízení školního stravování). V kontrolovaném období nebyla uskutečněna změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 24.2.2022 mezi obcí (dárce) a Útulkem Dogsy, z.s., IČO 05774845, (obdarovaný), na dar ve výši 10 000 Kč na financování v oblasti ekologie a ochrany zvířat a jejich zdraví. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 14/2022 dne 9.2.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 2.3.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 67 488,01 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 26 088,01 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 23 224 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 23.1.2023, ověřeno odeslání vratky dotace ve výši 8 776 Kč na bankovní účet poskytovatele.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč ze dne 23.1.2023, ověřeno odeslání vratky dotace ve výši 9 400 Kč na bankovní účet poskytovatele.

Pol. 4112, objem 73 700 Kč

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

Pol. 4116, objem 1 211 338,18 Kč

z toho:

ÚZ 13013, 561 468,18 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 13101, 107 870 Kč

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

ÚZ 33089, 212 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a mateřskou školu, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace - Výzva Jazykové kurzy pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022. Dotace přijata dne 27.6.2022 a převedena v plné výši škole dne 7.7.2022 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 33090, 330 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a mateřskou školu, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace - Výzva Adaptační skupiny pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022. Dotace přijata dne 1.7.2022 a převedena v plné výši škole dne 7.7.2022 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4213, ÚZ 90992, objem 5 954 853,03 Kč

- investiční transfery od Státního fondu životního prostředí, projekt Okna - odkanalizování obce a ČOV. Přijata část dotace z celkové výše dotace 26 315 687,51 Kč. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Pol. 4222, objem 1 340 883,87 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Okna - odkanalizování obce a ČOV, smlouva č. OLP/1233/2021. Přijata druhá část dotace z celkové výše dotace 3 352 209,68 Kč. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 17.12.2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Okna, z.s., IČO 49864165 (příjemce), na náklady a provoz organizace ve výši 30 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 2.2.2022, termín vyúčtování dotace do dne 28.2.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 157/2021 dne 7.12.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 15.2.2023.

Smlouvy o dílo

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

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

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 byl schválen Dodatek č. 1 směrnice o zadávání veřejných zakázek obce (ZO usn. č. 27/2022 dne 23.3.2022).

Výsledky externích kontrol

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a mateřské školy, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Karel Pítro - kontrolor, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2021 byla zpracována dne 8.3.2022, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 18.1., 9.2., 23.3., 12.4., 10.5., 1.6., 20.6., 4.7., 3.8., 24.8., 21.9., 19.10., 8.11. a 9.12.2022. 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.

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 kontrolního výboru ze dne 9.2., 11.5. a 2.8.2022 a zápis z jednání finančního výboru ze dne 11.7.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 54/2022 dne 1.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 3 809 547,55 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 53/2022 dne 1.6.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 0 Kč.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 1.6.2022, obsahovaly požadované náležitosti.