



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0139/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Okna, IČO 00673412, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Okna 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 22.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.2.2024.

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-0139/23/Hlo dne 21.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.2.2024.

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 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

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 2 odst. 1

§ 22a odst. 1 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neměla v kontrolovaném roce 2023 vypracovaný střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 2 odst. 1

§ 22a odst. 1 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neměla v kontrolovaném roce 2023 vypracovaný střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet.

Chybu nelze zpětně napravit.

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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,38 %
- 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 19.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících 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 nehospodařila 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Květoslava Doubková
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.) 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
2023	7 137	5 863	-1 274

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 24/2023 dne 15.3.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025. Návrh výhledu byl zveřejněn dne 27.2.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 21.3.2023.

Finanční hospodaření obce se neřídilo střednědobým výhledem dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2-5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Aktualizace střednědobého výhledu do roku 2027 byla schválena na jednání ZO usn. č. 87/2023 dne 13.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	11 810	11 810
2025	11 810	11 810
2026	11 810	11 810
2027	11 810	11 810

Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 24.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 21.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 129/2022 dne 9.12.2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	8 395 700
Výdaje celkem	8 395 700

Rozpočtová opatření

Celkem 10 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) v období od 18.1. do 13.12.2023. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 395 700,00	8 395 700,00	
1.- 10. RO	2 773 040,07	4 215 365,48	1 442 325,41
Rozp. po změnách	11 168 740,07	12 611 065,48	1 442 325,41

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-10 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v termínu od 23.1. do 15.12.2023.

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 2 515 555 Kč na zasedání ZO usn. č. 129/2022 dne 9.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 13.12.2022. ZO usn. č. 31/2023 dne 19.4.2023, usn. č. 44/2023 dne 17.5.2023 a usn. č. 70/2023 dne 13.9.2023 rozhodlo o navýšení příspěvku celkem o 117 392 Kč, organizace byla o navýšení informována dvěma dopisy ze dne 23.5.2023 a dopisem ze dne 21.9.2023. Výše příspěvku po navýšení činila 2 632 947 Kč. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve výši 2 632 947 Kč (suma po navýšení).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 52/2023 dne 14.6.2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 21.6.2023. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zveřejněna samostatně od 23.5.2023.

Bankovní výpis

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

č. 5528151379/0800	3 220 325,51 (výpis č. 12)
č. 94-3312421/0710	326 091,90 (výpis č. 41)
č. 6632038389/0800-spořicí	5 000 000,00 (výpis č. 1)
Celkový stav peněžních prostředků: 8 546 417,41	

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.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

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 15.11.2023 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2023 do 31.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen ZO usn. č. 81/2023 dne 15.11.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.12.2023. 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 31.1.2024, 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 794 788,53 Kč.

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 269 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 46 687,07 Kč (faktury pořadové č. 262-269). Stav byl ověřen inventarizací.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 141-146, 154-159, 161-163, 167-169, 237, 239 a 250-261, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 13 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 byl ve výši 21 410 Kč (z toho faktury vydané ve výši 18 083 Kč - faktura pořadové č. 9 - analytická evidence 311 0000). Stav byl ověřen inventarizací.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 2, 5, 8, 12 a 13, 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 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 byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2023. 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 318 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 3 154 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.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 1-15, 225-240, 265 a 300-318, 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.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 52 061 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 357 634,73 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 36 635,20 Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 3 161 tis. Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků ve výši 567 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 260 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 133,5 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 94,85 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 948 342,11 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	8 395 700	11 168 740,07	14 910 258,31*
Výdaje	8 395 700	12 611 065,48	11 961 916,20*
Financování		1 442 325,41	-2 948 342,11

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 13 952 150 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	10 181 087,28
Výnosy celkem	12 749 888,50

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 568 801,22 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. 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 23.5.2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Doksy, IČO 75091607 (obdarovaný), na dar ve výši 6 000 Kč na podporu činnosti spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 43/2023 dne 17.5.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 9.6.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 20.1.2023 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Okna, z.s., IČO 49864165 (příjemce), na náklady a provoz organizace ve výši 50 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 21.2.2023, termín vyúčtování dotace do dne 28.2.2024. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 4/2023 dne 18.1.2023. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Dotace přijata dne 17.1.2023. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 26 235 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 22.1.2024, vratka dotace ve výši 12 365 Kč odeslána před vyúčtováním dotace dne 16.1.2024.

Pol. 4112, objem 76 600 Kč

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

Pol. 4116, objem 1 695 376 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 13013, 243 681 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, 201 448 Kč

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

ÚZ 33092, 1 198 352 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a mateřskou školu, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský (Avizo ze dne 2.8.2023). Dotace přijata dne 2.8.2023 a převedena v plné výši škole dne 4.8.2023 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4122, objem 70 000 Kč

z toho:

50 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Zájmové kroužky při ZŠ Okna, smlouva č. OLP/852/2023. Dotace přijata dne 2.5.2023 a převedena v plné výši škole dne 12.5.2023 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

20 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Zájmové kroužky při ZŠ Okna, smlouva č. OLP/901/2023. Dotace přijata dne 19.5.2023 a převedena v plné výši škole dne 30.5.2023 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4213, účelový znak 90992, objem 933 981,96 Kč

- investiční transfery od Státního fondu životního prostředí, projekt Okna - odkanalizování obce a ČOV. Na základě vyúčtování projektu přijata část dotace z celkové výše dotace 26 315 687,51 Kč.

Pol. 4222, objem 25 068,19 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Rekonstrukce schodiště ZŠ, smlouva č. OLP/2521/2023. Záloha dotace ve výši 24 566,40 Kč přijata dne 17.10.2023. Dopltek dotace ve výši 501,79 Kč přijat dne 15.11.2023 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvu o věcném břemenu ve výši jednotlivé náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala poptávkového řízení na akci "Zpevnění komunikace k ČOV", elektronickou poštou dne 6.3.2023 byli osloveni 3 potencionální dodavatelé. Zápis z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.4.2023, rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 30.5.2023 (projednáno ZO usn. č. 32/2023 dne 19.4.2023), zakázka zadána subjektu Jitka Měchurová, IČO 7379137.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 22.8.2023 se zhotovitelem Jitka Měchurová, IČO 7379137. Předmětem díla bylo "Zpevnění komunikace k ČOV". Cena díla 234 981,38 Kč bez DPH, 297 444,78 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.12.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 27.11.2023 ve výši 297 444,78 Kč uhrazena dne 30.11.2023.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejnění informací na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabyla účinnosti aktualizovaná směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (schváleno ZO usn. č. 17/2023 dne 22.2.2023).

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory Úřadem práce ČR - Krajské pobočky v Liberci. Protokol o kontrole ze dne 28.8.2023 neshledal pochybení obce v hospodaření s veřejnými prostředky v období od 1.1.2020 do 31.12.2020 u dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP.

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 Píto - kontrolor, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2022 byla zpracována dne 8.3.2023, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 18.1., 22.2., 15.3., 19.4., 17.5., 14.6., 12.7., 13.9., 15.11. a 13.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 9.12.2022, 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 výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.8.2023 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17.8.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 50/2023 dne 14.6.2023 Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 3 230 414,92 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 51/2023 dne 14.6.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 0 Kč.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 14.6.2023, obsahovaly požadované náležitosti.