



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0142/22/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Olešnice, IČO 00275964, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Olešnice 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 24.4.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.5.2023.

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-0142/22/Hlo dne 21.4.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.5.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Zdeněk Šich - starosta,
Zdeňka Janů - 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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. 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:

Odměna neuvolněnému starostovi za 10/2022 nebyla vyplacena ve správné výši (rozdíl 382 Kč brutto, nedoplatek).

Odměna neuvolněnému místostarostovi za 9/2022 a 10/2022 nebyla vyplacena ve správné výši (rozdíl 13 563 Kč brutto, nedoplatek).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní rozdíly ve výši 0,42 Kč na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 17,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,91 %
- 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 25.5.2023

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 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:

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olešnice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Zdeněk Šich.

Zdeněk Šich
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 na období 2019-2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 14.11.2018 (návrh zveřejněn od 24.10.2018 do 14.11.2018), schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 16.11.2018. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| | | |
|-------------|-------|-------|
| Rok | 2022 | 2023 |
| Příjmy | 2 813 | 2 954 |
| Výdaje | 2 663 | 2 796 |
| Financování | -150 | -158 |

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4/VIII/2022 dne 21.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2024 | 4 350 | 6 500 | 2 150 |
| 2025 | 4 480 | 4 400 | -80 |
| 2026 | 4 700 | 5 200 | 500 |
| 2027 | 4 950 | 5 600 | 650 |
| 2028 | 5 000 | 6 100 | 1 100 |

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 2.12.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 22.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 29.11.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 2/IX/2021 dne 22.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 27.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|-----------|
| Příjmy celkem | 3 367 000 |
| Výdaje celkem | 6 367 000 |
| Financování | 3 000 000 |

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevycházela ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 2 813 tis. Kč, výdaje ve výši 2 663 tis. Kč a financování -150 tis. Kč).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 300 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/IX/2021 dne 22.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

Celkem 5 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 13.4., 29.6., 21.9., 30.11. a 21.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|--------------------|-----------|-----------|-------------|
| Schválený rozpočet | 3 367 000 | 6 367 000 | 3 000 000 |
| 1. RO | 17 100 | 17 100 | |
| 2. RO | 242 000 | 242 000 | |
| 3. RO | 237 556 | 237 556 | |
| 4. RO | 480 700 | 205 700 | -275 000 |
| 5. RO | 403 084 | 3 084 | -400 000 |
| Rozp. po změnách | 4 747 440 | 7 072 440 | 2 325 000 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna dne 18.4., 29.6., 22.9., 30.11. a 22.12.2022.

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. 1/III/2022 dne 25.5.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 2.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.5.2022.

Bankovní výpis

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

| | |
|------------------------------------|----------------------------|
| č. 10721581/0100 | 2 642 549,47 (výpis č. 12) |
| č. 94-53813451/0710 | 3 182 335,38 (výpis č. 55) |
| Celkový stav peněžních prostředků: | 5 824 884,85 |

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 analytická sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila směrnicí „Inventarizace majetku obce Olešnice“ s platností od 17.12.2012. Plán inventur ze dne 20.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 2.1. do 16.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování 2 inventarizačních komisí, a byl schválen starostou obce. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 20.12.2022. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2023.

Inventurní rozdíly byly zjištěny ve výši 0,42 Kč (na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti). Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (rovněž ke dni 11.5.2023 nebylo provedeno účtování).

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 167 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 16 325,66 Kč (faktury pořadové č. 165-167). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 150-164, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 159 (z důvodu pozdního dodání faktury dodavatelem).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 24 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 315 Jiného pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu Rozvaha byl ve výši 77 032,42 Kč (z toho faktury vydané v kontrolovaném období ve výši 68 932,42 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 22-24, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 192, k 1.1.2022 byl 209.

Na ustavujícím zasedání dne 1.11.2018 usn. č. 2/UZO/2018 schválilo ZO, že žádný člen zastupitelstva nebude dlouhodobě uvolněn, a dále usn. č. 13-15/UZO/2018 schválilo ZO výši odměn neuvolněných členů ZO (v členění starosta, místostarosta, předseda výboru, ostatní členové ZO). Usn. č. 16/UZO/2018 ZO určilo, že při souběhu výkonu dvou či více funkcí bude poskytnuta vyšší odměna (odměny se nesčítaly). ZO schválilo dne 18.12.2019 usn. č. 4/XIII/2019 navýšení odměn od 1.1.2020 o 1 000 Kč (u starosty a místostarosty - oba nově 14 000 Kč). Dále u zastupitelů – členů komisí o 100 Kč (na 1 100 Kč), u ostatních zastupitelů o 50 Kč (na 550 Kč).

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 13-15/UZO/2022 dne 24.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starosta a místostarosta 18 500 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 dle mzdového listu v 1-12/2022. Byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 10/2022 (odměna dle mzdového listu 15 286 Kč, nárok 15 668 Kč, rozdíl 382 Kč, nedoplatek - vše brutto).

Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u neuvolněného místostarosty dle mzdového listu v 1-12/2022, byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 9/2022 (odměna dle mzdového listu 10 819 Kč, nárok 14 000 Kč, rozdíl 3 181 Kč, nedoplatek - vše brutto) a za 10/2022 (odměna dle mzdového listu 5 286 Kč, nárok 15 668 Kč, rozdíl 10 382 Kč, nedoplatek - vše brutto).

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.5.2010 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 114 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 byl nulový a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 1-5, 24-29 a 105-110, 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 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 proúčtované korekci činila 9 647 894,96 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 019 624,92 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 28 300 Kč (z toho např. účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 867 821 Kč a pohledávky evidované na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 48 732,42 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 1 132 676,92 Kč představoval nejvyšší objem účet ostatní daně a poplatky ve výši 867 821 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o pracovní činnosti.

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 108,34 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 47,14 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 809 237,37 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|-----------|------------------|---------------|
| Příjmy | 3 367 000 | 4 747 440 | 5 143 360,77 |
| Výdaje | 6 367 000 | 7 072 440 | 3 334 123,40* |
| Financování | 3 000 000 | 2 325 000 | -1 809 237,37 |

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2142 Vnitřní obchod, 3631 Veřejné osvětlení, 5512 Požární ochrana - dobrovolná část a 6171 Činnost místní zprávy).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

| | |
|----------------|--------------|
| Náklady celkem | 3 506 337,50 |
| Výnosy celkem | 5 614 120,03 |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 107 782,53 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

Kontrola byla předložena zřizovací listina organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace, IČO 72744022, ze dne 14.12.2015. Zřizovací listina byla schválena ZO dne 9.12.2015 usn. č. II/XI/2015 s účinností od 1.1.2016. Nedílnou součástí byla Příloha č. 1 - Soupis nemovitého majetku, který se organizaci předával k hospodaření a Příloha č. 2 - Soupis movitého majetku, který se organizaci předával k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci. Příspěvková organizace nevykonávala doplňkovou činnost. V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 14.11.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Český ráj, IČO 69155950 (příjemce), na projekt "Zvýšení kvality života v MR ČESKÝ RÁJ" ve výši 79 842 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 5.12.2022 (nebyl dodržen termín pro poskytnutí dotace - do 14 dní od uzavření smlouvy), termín vyúčtování dotace do dne 31.12.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 2/VI/2022 dne 21.9.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 16.11.2022 na internetových stránkách obce. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 54 183,29 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 12 783,29 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 12 239 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 13.2.2023, vratka dotace ve výši 19 761 Kč odeslána dne 14.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 495 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 13.2.2023, vratka dotace ve výši 8 905 Kč odeslána dne 14.2.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

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

pol. 4121, objem 90 000 Kč

- dotace od obce Vyskeř na provoz mateřské školy. Přijato dne 20.12.2022.

Pol. 4122, objem 114 200 Kč

z toho:

92 050 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "U6a", smlouva č. OLP/2458/2022. Dotace přijata dne 8.9.2022. Finanční vypořádání dotace ze dne 12.12.2022.

22 150 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "U2", smlouva č. OLP/2457/2022. Dotace přijata dne 8.9.2022. Finanční vypořádání dotace ze dne 5.12.2022.

Pol. 4222, objem 192 840 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt „Úprava části návsi v Olešnici“, smlouva č. OLP/2129/2022. 90% záloha dotace přijata dne 7.6.2022. 10% doplatek dotace ve výši 19 284 Kč přijat dne 8.11.2022 na základě finančního vypořádání dotace.

Darovací smlouvy

ZO usn. č. 6/VIII/2022 dne 21.12.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 10 000 Kč na finanční podporu zesnulého hasiče z Českolipska, a to převodem na transparentní účet. Kontrolou ověřeno převedení peněžních prostředků dne 4.1.2023.

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.

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

Byla provedena kontrola Okresní správou sociálního zabezpečení Semily. Uskutečněná kontrola plnění povinností obce v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v období od 1.4.2017 do 28.2.2022 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole č. 225/22/667 ze dne 12.4.2022).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Kontrola byla uskutečněna dne 21.2.2022 finančním výborem, nebyly shledány nedostatky.

Realizovat veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace v souladu s metodikou Ministerstva vnitra 3.1:

"Členové finančního a kontrolního výboru (resp. výbor jako celek) nemohou vykonávat veřejnosprávní kontrolu, neboť nejsou zaměstnanci orgánu veřejné správy, jak vyžaduje zákon o finanční kontrole. Členové finančního a kontrolního výboru, kteří nejsou zaměstnanci kontrolního orgánu, se mohou veřejnosprávní kontroly účastnit pouze jako přizvané osoby dle § 6 kontrolního řádu."

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 16.2., 13.4., 25.5., 29.6., 15.8., 21.9., 24.10., 30.11. a 21.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 22.12.2021, 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. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20.6. a 28.11.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 24.1. a 17.10.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 1/III/2022 dne 25.5.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 2 385 797,51 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 4/IV/2022 dne 29.6.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 73 149,51 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 25.5.2022 (obec) a 29.6.2022 (příspěvková organizace), obsahovaly požadované náležitosti.