



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0142/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Olešnice, IČO 00275964, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Olešnice 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 27.3.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.4.2024.

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-0142/23/Hlo dne 26.3.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.4.2024.

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 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 hospodář 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:

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:

Inventarizační 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.

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

Název a popis opatření: Zaúčtování inventarizačních rozdílů.

Opatření splněno dne: 1.5.2023.

Napraveno.

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).

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

Název a popis opatření: Doplacení odměn starostovi a místostarostovi.

Popis plnění opatření: Odměny doplacený v odměně za 5/2023.

Napraveno.

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.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné v r. 2022, které byly napravené v r. 2023:

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:

Inventarizační 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.

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

Název a popis opatření: Zaúčtování inventarizačních rozdílů.

Opatření splněno dne: 1.5.2023.

Napraveno.

Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.

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).

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

Název a popis opatření: Doplacení odměn starostovi a místostarostovi.

Popis plnění opatření: Odměny doplacený v odměně za 5/2023.

Napraveno.

Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné 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 17,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,31 %
- 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 14.5.2024

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

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 2023.

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 pro kontrolované období sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	2023
Příjmy	2 954
Výdaje	2 796
Financování	-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 2023 byl zveřejněn dne 2.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 2/VIII/2022 dne 21.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 148 600
Výdaje celkem	9 348 600
Financování	5 200 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 2 954 tis. Kč, výdaje ve výši 2 796 tis. Kč a financování -158 tis. Kč). Plnění rozpočtu k 31.12.2023 (po konsolidaci) - příjmy ve výši 8 661 tis. Kč, výdaje ve výši 3 923 tis. Kč a financování ve výši -4 738 Kč.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 29.3., 24.5., 30.8., 25.9., 29.11. a 13.12.2023. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 148 600	9 348 600	5 200 000
1. RO	38 600	38 600	
2. RO	14 404	14 404	
3. RO	přesuny mezi příjmovými položkami		
4. RO	227 000	227 000	
5. RO	3 409 500	137 505	-3 271 995
6. RO	583 100	583 100	
Rozp. po změnách	8 421 204	10 349 209	1 928 005

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna dne 3.4., 29.5., 8.9., 2.10., 4.12. a 18.12.2023.

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 750 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/VIII/2022 dne 21.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 16.1.2023. ZO usn. č. 4/XI/2023 dne 13.12.2023 rozhodlo o snížení závazného ukazatele na výši 562 500 Kč (významné snížení nákladů na elektrickou energii), organizace byla o změně informována. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve výši 562 500 Kč (suma po snížení).

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. 1/VI/2023 dne 21.6.2023 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 29.5.2023 (zveřejněn v archivu internetových stránek obce i v době konečného přezkoumání). Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30.6.2023.

Bankovní výpis

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

č. 10721581/0100	7 586 033,66 (výpis č. 138)
č. 94-53813451/0710	2 977 093,28 (výpis č. 53)
<u>Celkový stav peněžních prostředků: 10 563 126,94</u>	

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 - stavy účtů za období 1.1.-31.12.2023.

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 20.12.2023 obsahoval termíny provedení (od 8.1. do 15.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování 2 inventarizačních komisí, a byl schválen starostou obce. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Závěrečná zpráva o inventarizaci byla zpracována dne 22.1.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 153 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 26 710,71 Kč (faktury pořadové č. 104 a 150-153). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 13-15, 21, 22 a 51-58, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 28 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu Rozvaha byl ve výši 160 120,52 Kč (z toho 3 faktury vydané v kontrolovaném období ve výši 78 127,86 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. 8-10 a 18, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 209.

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 a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2023, součástí odměny za 5/2023 byly nedoplatky odměn u starosty (382 Kč, za 10/2022) a místostarosty (3 181 Kč za 9/2022 a 10 382 Kč za 10/2022), které byly zjištěny v rámci přezkoumání hospodaření obce za r. 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. 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 112 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 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. 30-40 a 109-112, 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. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 9 712 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 643 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 28 300 Kč (z toho např. účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 1 342 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 132 tis. Kč - po korekci).

Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 4 592 tis. Kč představovaly nejvyšší objem účty 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3 024 tis. Kč a 341 Daň z příjmů ve výši 1 342 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 obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 102 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 37,91 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 4 738 242,09 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 148 600	8 421 204	8 661 221,60
Výdaje	9 348 600	10 349 209	3 922 979,51*
Financování	5 200 000	1 928 005	-4 738 242,09

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 (především § 6171 Činnost místní zprávy pol. 6121 Stavby - stavba hasičárny a 2142 Vnitřní obchod).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	4 163 935,60
Výnosy celkem	6 262 383,34

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 098 446,74 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

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.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 10.8.2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Mikroregion Český ráj, IČO 69155950 (obdarovaný), na dar ve výši 4 000 Kč na pokrytí nákladů na zajištění provozu cyklobusů v Českém ráji. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 2/III/2023 dne 29.3.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 21.8.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 14 243 Kč ze dne 12.2.2024, vratka dotace ve výši 24 357 Kč odeslána dne 13.2.2024.

Pol. 4112, objem 74 900 Kč

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

Pol. 4122, objem 194 273 Kč

z toho výběrově:

122 300 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "U4", smlouva č. OLP/2152/2023. Dotace přijata dne 9.10.2023. Finanční vypořádání dotace dne 19.12.2023.

41 100 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "U6a", smlouva č. OLP/2089/2023. Dotace přijata dne 11.9.2023. Finanční vypořádání dotace dne 19.12.2023.

Pol. 4222, objem 3 000 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Požární zbrojnice Olešnice", smlouva č. OLP/3205/2023. Dotace přijata dne 7.11.2023. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.2.2026).

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.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem.

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

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2022, výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022, zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Kontrola byla uskutečněna dne 25.5.2023 kontrolní skupinou jmenovanou starostou obce, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období, celkem uskutečněno 10 zasedání v období od 25.1. do 29.11.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 21.12.2022, 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 a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 26.6. a 20.11.2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25.1., 28.8. a 11.12.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 1/VI/2023 dne 21.6.2023.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Olešnice, okres Semily, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 2/I/2023 dne 25.1.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 64 671 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO převeden do rezervního fondu.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek (obec, příspěvková organizace).

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 schválilo ZO dne 21.6.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 19.7.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Přestupek (doručení informace o přijetí opatření po zákonné lhůtě) byl vyřešen vydaným příkazem ze dne 21.7.2023.