

PODEPSÁNE ODEHLAHO 16.2.2023
POŠTOU



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0159/22/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Příšovice, IČO 00263125, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Příšovice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.2.2023.

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-0159/22/Hlo dne 6.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. František Drbohlav - starosta,
Zuzana Jírová - 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 hospodářský 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 1,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,30 %
- 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 14.2.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek



Digitální podpis:
14.02.2023 10:47

.....
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- koupila a prodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příšovice 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 Ing. František Drbohlav.

Ing. František Drbohlav
starosta obce

16-02-2023

.....
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 zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 2.12.2020 na období 2022-2023 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	48 700	52 000	3 300
2023	26 500	24 000	-2 500

Střednědobý výhled a jeho návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách obce od 15.12.2020 resp. od 16.11.2020 (návrh).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 72/2021 dne 15.12.2021 na období 2023-2024 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	43 370	40 000	-3 370
2024	44 020	40 200	-3 820

Střednědobý výhled a jeho návrh byl zveřejněn dne 22.12.2021 resp. dne 30.11.2021 (návrh).

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 86/2022 dne 14.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	39 700	44 000	4 300
2025	39 700	46 200	6 500

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 29.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 12.1.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 30.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 71/2021 dne 15.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	25 313 000
Výdaje celkem	44 760 136
Financování	19 447 136

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 8 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 9.3. (RO č. 1), 8.6. (RO č. 2), 7.9. (RO č. 4) a 14.12.2022 (RO č. 7). Rada obce schválila čtyři RO dne 29.6. (RO č. 3), 14.9. (RO č. 5), 30.11. (RO č. 6) a 21.12.2022 (RO č. 8) - na základě pověření ZO usn. č. 93/2018 dne 12.12.2018, schvalování RO do výše 500 000 Kč a usn. č. 87/2022 dne 14.12.2022, schvalování RO do výše 300 000 Kč. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	25 313 000,00	44 760 136	19 447 136,00
1.-8. RO	9 620 748,63	-5 315 690	-14 936 438,63
Rozp. po změnách	34 933 748,63	39 444 446	4 510 697,37

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-8/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-7 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 23.3. do 15.12.2022. RO č. 8 bylo zveřejněno dne 19.1.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 534 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 71/2021 dne 15.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci Základní škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 1 560 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 71/2021 dne 15.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

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. 31/2022 dne 8.6.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 25.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 15.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 984859319/0800	14 512 562,77 (výpis č. 12)
č. 107840253/0300	3 162 888,85 (výpis č. 2022/12)
č. 94-416081/0710	6 004 220,91 (výpis č. 43)
Celkový stav peněžních prostředků: 23 679 672,53	

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. 2/2011 Inventarizace majetku obce. Plán inventur obsahoval termíny provedení (od 4.1. do 31.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen radou obce usn. č. 198/2022 dne 30.11.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 30.1.2023. Stav majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií 2 společností, evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek v účetní hodnotě 9 435 000 Kč a vlastnictví investičního majetku evidovaného na účtu 063 Dluhové cenné papíry držené po splatnosti v účetní hodnotě 32 170 146,35 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 818 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2022 ve výši 194 151,47 Kč (faktury pořadové č. 802-818) 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. 491, 495, 500, 501, 503, 504, 506-512, 776 a 792-801, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 41 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 98 701,50 Kč (faktury vydané č. 34, 39 a 41). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 18, 22, 25, 26, 32, 36 a 40, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 18, 22 a 32.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 1 337, k 1.1.2022 byl 1 283.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 70/2018 dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarosta 13 000 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 67/2022 dne 19.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (např. místostarosta 15 000 Kč, člen rady obce 3 300 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 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2022 a člena rady obce (osobní č. 17) dle mzdového listu 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 tištěné z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 150 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.12.2014

s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 712 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 34 127 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. **Ve výkazu FIN 2-12 zůstatek vykázán na pol. 5182, doporučení přejít na účtování pokladny s rozpočtovou skladbou.** Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 544-568 a 698-712, 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 proúčtování korekci činila 157 663 016,44 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 430 583,50 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1 942 752 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 98 701,50 Kč – ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 20 150 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 38 800 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků ve výši 3 401 825,47 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 1 942 752 Kč a závazky k zaměstnancům ve výši 372 039 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 11 035 655,31 Kč (z toho 6 505 919,42 Kč sportovní areál ZŠ, 4 529 735,89 Kč akce Příšovická náves) a účtu 063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti ve výši 32 170 146,35 Kč (nákup dluhopisů) a ke snížení účtu 231 Základní běžný účet ÚSC o 25 951 750,40 Kč (spojeno především s nákupem dluhopisů). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

Účetový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účetový 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 97,76 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 70,9 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 6 184 015,94 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	25 313 000	34 933 748,63	34 149 922,85
Výdaje	44 760 136	39 444 446,00	27 965 906,91*
Financování	19 447 136	4 510 697,37	-6 184 015,94

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 3639, 6,7 mil. Kč - revitalizace návsi u sokolovny a dále např. § 2219 a 3322).

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	27 084 998,59
Výnosy celkem	33 342 950,46

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 6 257 951,87 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace k 31.12.2021 schválila rada obce usn. č. 33/2022 dne 23.2.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 96 477,62 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí rady obce převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace k 31.12.2021 schválila rada obce usn. č. 32/2022 dne 23.2.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 474 133,58 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí rady obce převeden do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem 2 příspěvkových organizací: Základní škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace (zřízena 28.2.2002) a Mateřská škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace (zřízena 28.8.2002). ZO dne 14.10.2009 aktualizovalo zřizovací listiny.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Darovací smlouvy

ZO usn. č. 10/2022 dne 9.3.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 50 000 Kč organizaci Člověk v tísni, SOS Ukrajina na účet č. 0093209320/0300 na humanitární pomoc obyvatelům Ukrajiny. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 24.3.2022.

ZO usn. č. 11/2022 dne 9.3.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 50 000 Kč Zastupitelskému úřadu Ukrajiny v ČR na účet č. 304452700/0300 na nákup obranného materiálu. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 24.3.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24.11.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Jizera, IČO 70226342 (příjemce), na spoluúčast na projektu Zvýšení kvality života v obcích MR Jizera ve výši 147 680 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 16.12.2022, termín vyúčtování dotace do dne 31.12.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 75/2022 dne 19.10.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 24.12.2022 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 135 728,96 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 78 328,96 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 48 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 46 687 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 1.2.2023, vratka dotace ve výši 1 313 Kč odeslána dne 2.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 1 000 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 1.2.2023, vratka dotace ve výši 8 400 Kč odeslána dne 2.2.2023.

Pol. 4112, objem 1 363 100 Kč

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

Pol. 4116, objem 332 249 Kč

z toho:

ÚZ 13101, 134 259 Kč

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

ÚZ 14004, 68 980 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů v roce 2022. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 43 290 Kč ze dne 1.2.2023, vratka dotace ve výši 25 690 Kč odeslána dne 2.2.2023.

ÚZ 17016, 129 010 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt Zvýšení bezpečnosti dopravy - Příšovice sever. Finanční prostředky přijaty dne 20.10.2022 na základě předloženého vyúčtování projektu.

Pol. 4122, objem 336 837,97 Kč

z toho:

270 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Příšovická náves - rekonstrukce místní komunikace, smlouva č. OLP/2064/2022. Dotace přijata dne 13.7.2022. Finanční vypořádání dotace v době kontroly nebylo uskutečněno (do 19.11.2023).

66 837,97 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení zásahového obleku a další vybavení požární ochrany, smlouva č. OLP/2466/2022. Vyúčtování projektu uskutečněno dne 31.8.2022.

Pol. 4216, ÚZ 17969, objem 731 130,70 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt Zvýšení bezpečnosti dopravy - Příšovice sever. Finanční prostředky přijaty dne 20.10.2022 na základě předloženého vyúčtování projektu.

Pol. 4222, objem 2 mil. Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Stezka pro chodce a cyklisty – Sever (k průmyslové zóně), smlouva č. OLP/2759/2021. Dotace přijata na základě předloženého vyúčtování projektu dne 6.10.2022.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o obstarání koupě investičních nástrojů a jejich správě uzavřená dne 31.3.2022 mezi obcí (klient) a Českou spořitelnou, a.s., IČO 45244782 (banka). Předmětem koupě byl nákup dluhopisů v hodnotě 32 170 146,35 Kč. Nákup státních dluhopisů (dlouhodobé do objemu 20 mil. Kč) schválilo ZO usn. č. 9/2022 dne 9.3.2022 a pověřilo starostu k podpisu smluvní dokumentace. Pověření starosty k nákupu státních dluhopisů krátkodobých schválila rada obce usn. č. 46 a 47/2022 dne 16.3.2022. Pokyny k obstarání investičních nástrojů ze dne 4.4.2022. Rada obce usn. č. 156/2022 dne 14.9.2022 vzala na vědomí reinvestování částky ze splatných krátkodobých dluhopisů, pokyn k obstarání investičních nástrojů ze dne 12.9.2022. Zařazení do majetku dne 2.5.2022, účet 063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, k 31.12.2022 hodnota 32 170 146,35 Kč (15 396 422,71 Kč, krátkodobé, pol. 8118 výkazu FIN 2-12 M a 16 773 723,64 Kč, dlouhodobé, pol. 8128 výkazu FIN 2-12 M).

- Směnná smlouva uzavřená dne 28.3.2022 mezi obcí (jako strana 1) a fyzickou osobou (jako strana 2). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 10 m² p. č. 1004/7 a p. č. 1004/8 v k. ú. Příšovice (vlastník 1. strana) a pozemek o výměře 7 m² p. č. 2884 v k. ú. Příšovice (vlastník 2. strana). Záměr směny pozemků byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.7.2021. Směna byla schválena ZO usn. č. 20/2022 dne 9.3.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 2.5.2022 s právními účinky ke dni 28.3.2022.

Finanční plnění: Směna bez doplatku.

Evidence v kartách majetku byla provedena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Sokolovna - revitalizace plynové kotelny

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 14.2.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 21.3.2022, osloveno 5 dodavatelů,
- doručeny 4 nabídky, zápis o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.3.2022,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 4.4.2022 (schváleno radou obce, usn. č. 62/2022 dne 30.3.2022), zakázka zadána subjektu VIATHERM s.r.o., IČO 26862638.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o provedení stavby uzavřená dne 21.4.2022 se zhotovitelem VIATHERM s.r.o., IČO 26862638. Předmětem smlouvy bylo provést stavební práce u akce Sokolovna - revitalizace

plynové kotelny. Cena díla 848 937 Kč bez DPH, 1 027 213,77 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 29.7.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 25.4.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 202201037 ve výši 1 027 213,77 Kč ze dne 23.6.2022 uhrazena dne 29.6.2022. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 20.9.2022.

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 byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkového organizace byla provedena společností subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 8.6.2022, nebyly shledány nedostatky.

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkového organizace byla provedena společností subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 7.6.2022, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání rady obce v kontrolovaném období, celkem 20 zasedání v termínu od 5.1. do 21.12.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 9.3., 8.6., 7.9., 19.10. a 14.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021, 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. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 6.4. a 1.9.2022 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19.9.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 30/2022 dne 8.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 7 478 307,35 Kč. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.