



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

úřadní kontrola

Č. j.: LK-0159/23/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příšovice, IČO 00263125, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Příšovice 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 26.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.2.2024.

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-0159/23/Hlo dne 26.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. František Drbohlav - starosta,
Zuzana Jírová - účetní.

T +420 485 226 001 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

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 4/2023 v objemu příjmy 1 372 415 Kč, výdaje 467 415 Kč, financování -905 000 Kč bylo schváleno radou obce usnesením číslo 98/2023 dne 17.5.2023. Bylo překročeno zastupitelstvem stanovené omezení na výdajové straně ve výši 300 000 Kč pro rozpočtová opatření schvalovaná radou obce.

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

Název opatření: Provádění rozpočtových opatření radou obce v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Splnění opatření ověřeno dne: 5.2.2024

Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí darů příjemci TJ Sokol Příšovice, které v kalendářním roce přesáhly v souhrnu výši 20 000 Kč.

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

Název opatření: Schvalování darovacích smluv v souhrnu jednotlivému subjektu nad 20 000 Kč zastupitelstvem.

Splnění opatření ověřeno dne: 5.2.2024

Napraveno.

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

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 povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

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

Název opatření: Provádění rozpočtových opatření radou obce v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Splnění opatření ověřeno dne: 5.2.2024

Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

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

Název opatření: Schvalování darovacích smluv v souhrnu jednotlivému subjektu nad 20 000 Kč zastupitelstvem.

Splnění opatření ověřeno dne: 5.2.2024

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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,34 %
- 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

Petr Hloušek



Digitální podpis:
20.02.2024 13:52

.....
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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- prodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila 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 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. František Drbohlav.

Ing. František Drbohlav
starosta obce

František Digitálně podepsal
Drbohlav František Drbohlav
Datum: 2024.02.21
10:11:34 +01'00'

.....
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 zastupitelstvem obce (dále jen 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).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 86/2022 dne 14.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Další aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ZO usn. č. 66/2023 dne 6.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2024 | 39 700 | 44 000 | 4 300 |
| 2025 | 44 020 | 59 000 | 14 980 |
| 2026 | 34 020 | 41 000 | 6 980 |

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 29.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 12.1.2023. Opětovně aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 21.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 29.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 85/2022 dne 14.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.1.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|------------|
| Příjmy celkem | 29 925 400 |
| Výdaje celkem | 52 343 136 |
| Financování | 22 417 736 |

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 9 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 15.2. (RO č. 1), 26.4. (RO č. 3), 6.9. (RO č. 6), 8.11. (RO č. 7) a 6.12.2023 (RO č. 8). Rada obce schválila 4 RO dne 15.3. (RO č. 2), 17.5. (RO č. 4), 9.8. (RO č. 5) a 13.12.2023 (RO č. 9) - na základě pověření ZO usn. č. 87/2022 dne 14.12.2022 - schvalování RO do výše 300 000 Kč na výdajové straně, na příjmové bez omezení a pověření ZO usn. č. 54/2023 dne 8.11.2023 - provádění RO

u průtokových dotací v neomezené výši. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|--------------------|---------------|------------|---------------|
| Schválený rozpočet | 29 925 400,00 | 52 343 136 | 22 417 736,00 |
| 1.-9. RO | 8 104 818,77 | 1 039 108 | -7 065 710,77 |
| Rozp. po změnách | 38 030 218,77 | 53 382 244 | 15 352 025,23 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-8 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 7.3. do 15.12.2023. RO č. 9 bylo zveřejněno dne 11.1.2024.

Kontrolou bylo zjištěno, že RO č. 4/2023 v objemu příjmy 1 372 415 Kč, výdaje 467 415 Kč, financování -905 000 Kč bylo schváleno radou obce usn. č. 98/2023 dne 17.5.2023. Bylo překročeno ZO stanovené omezení na výdajové straně ve výši 300 000 Kč pro RO schvalovaná radou obce.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že rozpočtová opatření v období od 1.10. do 31.12.2023 byla prováděna v souladu se zákonem (včetně dodržování pověření ZO pro provádění RO radou obce).

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 690 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 85/2022 dne 14.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 11.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 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 1 824 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 85/2022 dne 14.12.2022. Rada obce usn. č. 184/2023 dne 18.10.2023 rozhodla o navýšení závazného ukazatele o 400 000 Kč (schváleno ZO dne 8.11.2023 v rámci RO č. 7). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 11.1.2023, o navýšení byla organizace informována dopisem dne 26.10.2023, tj. před schválením RO zastupitelstvem. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve výši 2 224 000 Kč (suma po navýšení).

Celková výše finančních prostředků evidovaná na § 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M byla ve výši 2 226 100 Kč (zahrnuta průtoková dotace pro organizaci ve výši 2 100 Kč, dle „Informace o poukázaných finančních prostředcích“ ze dne 14.12.2023).

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. 33/2023 dne 7.6.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 13.6.2023.

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 2.1. do 31.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen radou obce usn. č. 204/2023 dne 29.11.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 6.12.2023. 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 30.1.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek evidován majetek v účetní hodnotě 9 435 000 Kč (vlastnictví akcií 2 společností). 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.

Bankovní výpis

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

| | |
|--|---------------------------------|
| č. 984859319/0800 | 6 407 862,20 (výpis č. 12) |
| č. 107840253/0300 | 6 366 443,65 (výpis č. 2023/12) |
| č. 94-416081/0710 | 614 889,48 (výpis č. 36) |
| č. 6393946389/0800, spořicí | 21 619 585,84 (výpis č. 12) |
| Celkový stav peněžních prostředků: 35 008 781,17 | |

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 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 881 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 ve výši 2 426 601,18 Kč (celkem 21 faktur) 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. 562-569, 571, 572, 574, 575, 582, 586, 589-593, 595, 598, 599, 640, 656, 678, 679, 700, 701, 703-705, 707, 708, 714, 720, 728-730, 732 a 733, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 47 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 16 253 Kč (faktury vydané č. 40 a 47). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 29, 31-33, 37 a 38, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 1 283.

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, neuvolněného místostarosty a člena rady obce (osobní č. 71) dle mzdových listů v období 1-12/2023 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZO usn. č. 34/2023 dne 7.6.2023), která byla součástí odměny za období 6/2023. 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 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 697 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč 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. 555-583 a 670-697, 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 proúčtované korekci činila 153 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 231 tis. Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 109 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 16 253 Kč – ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 15 700 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 38 800 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků ve výši 5 592 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky k dodavatelům ve výši 2 426 tis. Kč a dohadné účty pasivní ve výši 2 109 000 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 12 239 tis. Kč (z toho např. 7 163 tis. Kč "Příšovecká náves", 4 499 tis. Kč "Cyklostezka JIZERA - Příšovice JIH"). 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 97,45 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,11 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -4 101 441,07 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|------------|------------------|----------------|
| Příjmy | 29 925 400 | 38 030 218,77 | 37 062 298,25 |
| Výdaje | 52 343 136 | 53 382 244,00 | 41 163 739,32* |
| Financování | 22 417 736 | 15 352 025,23 | 4 101 441,07 |

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, 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. § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací a 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené).

Výkaz zisku a ztráty

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

| | |
|----------------|---------------|
| Náklady celkem | 25 083 560,30 |
| Výnosy celkem | 36 576 819,40 |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 11 493 259,10 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace k 31.12.2022 schválila rada obce usn. č. 37/2023 dne 8.2.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 132 106,37 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 31.12.2022 schválila rada obce usn. č. 38/2023 dne 8.2.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 6 729,65 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

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.5.2023 mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Příšovice, spolek, IČO 46744011 (obdarovaný), na dar ve výši 10 000 Kč na činnost v roce 2023. O poskytnutí daru rozhodla rada obce usn. č. 88/2023 dne 19.4.2023. Peněžní prostředky převedeny obdarovanému dne 19.5.2023.

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.5.2023 mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Příšovice, spolek, IČO 46744011 (obdarovaný), na dar ve výši 15 000 Kč na pořádání akcí. O poskytnutí daru rozhodla rada obce usn. č. 90/2023 dne 19.4.2023. Peněžní prostředky převedeny obdarovanému dne 19.5.2023.

Bylo zjištěno, že ZO nerozhodlo o poskytnutí darů příjemci TJ Sokol Příšovice, které v kalendářním roce přesáhly v souhrnu výši 20 000 Kč.

V rámci konečného přezkoumání byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 18.12.2023 mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Příšovice, spolek, IČO 46744011 (obdarovaný), na dar ve výši 3 000 Kč na Mikulášskou nadílku pro děti. Peněžní prostředky převedeny obdarovanému dne 21.12.2023.

O poskytnutí daru rozhodlo v souladu se zákonem ZO usn. č. 70/2023 dne 6.12.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 24.11.2023 mezi obcí (poskytovatel) a subjektem Mikroregion Jizera, IČO 70226342 (příjemce), na spoluúčast na projektu „Nákup společného vybavení svazku“ ve výši 15 262,50 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne

24.11.2023, termín vyúčtování dotace do dne 31.12.2024. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 57/2023 dne 8.11.2023. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 31.1.2024 ve výši 38 600 Kč.

Pol. 4112, objem 1439 400 Kč

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

Pol. 4116, objem 995 105 Kč

z toho:

ÚZ 13101, 64 000 Kč

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

ÚZ 14004, 39 690 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů.

ÚZ 33092, 440 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt Mateřská škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský (Avizo ze dne 17.8.2023. Dotace přijata dne 18.8.2023 a převedena v plné výši škole dne 29.8.2023 (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 33092, 451 415 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt Základní škola Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský (Avizo ze dne 12.5.2023. Dotace přijata dne 15.5.2023 a převedena v plné výši škole dne 16.5.2023 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4122, objem 139 803,77 Kč

- 25 855 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Pořízení věcných prostředků pro SDH Příšovice". Dotace přijata dne 12.9.2023.

- 111 848,77 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Oprava a ošetření šindelových střech Bičíkova statku čp. 11, Obec Příšovice". Dotace přijata dne 16.11.2023.

- 2 100 Kč, neinvestiční transfery od Libereckého kraje, průtoková dotace pro ZŠ Příšovice, projekt "Dotace na podporu školního stravování v Libereckém kraji ve školním roce 2023-2024". Dotace přijata dne 15.12.2023, odeslána organizaci dne 18.12.2023.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva a smlouva o úschově kupní ceny a listiny uzavřená dne 12.9.2023 mezi obcí (kupující), ČESKOMORAVSKOU POZEMKOVOU s. r. o., IČO 01507575 (prodávající) a SPOLAK advokátní kancelář s.r.o., IČO 28703448 (schovatel kupní ceny). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 3 156 m² p. p. č. 2102 v k. ú. Všeň. Koupě byla schválena ZO usn. č. 7/2023 dne 15.2.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.10.2023 s právními účinky ke dni 19.9.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 mil. Kč byla uhrazena na bankovní účet schovatele kupní ceny dne 14.9.2023.

Zařazení do evidence majetku provedeno dne 11.10.2023.

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 rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Smlouvy ostatní

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).

V kontrolovaném období byl realizován prodej krátkodobých dluhopisů v hodnotě 15 396 422,71 Kč, pol. 8117 výkazu FIN 2-12 M. Peněžní prostředky doručeny na účet obce dne 18.4.2023 ve výši 16 300 902,50 Kč (15 396 422,71 Kč nominální hodnota, úrok ve výši 904 479,79 Kč).

Vyřazení krátkodobých dluhopisů z majetku dne 18.4.2023.

Stav účtu 063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti byl ověřen inventarizací.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

"Greenway Jizera - část Příšovice, etapa D k průmyslové zóně - I.etapa"

- výzva k podání nabídky a základní zadávací podmínky k VZMR ze dne 14.4.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 5.5.2023, osloveno 7 dodavatelů,
- doručeny 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.5.2023,
- rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 18.5.2023 (schváleno radou obce usn. č. 101/2023 dne 17.5.2023), zakázka zadána subjektu STAVOTRANS, s.r.o., IČO 26160781.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 12.6.2023 se zhotovitelem STAVOTRANS, s.r.o., IČO 26160781. Předmětem díla byla výstavba stezky pro chodce a cyklisty a oprava účelové komunikace. Cena díla 2 706 973,82 Kč bez DPH, 3 275 438,32 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 90 dnů od převzetí staveniště. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 13.6.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 31.8.2023 ve výši 574 744,82 Kč uhrazena dne 16.10.2023, faktura ze dne 30.9.2023 ve výši 304 857,69 Kč uhrazena dne 27.10.2023 a faktura ze dne 31.10.2023 ve výši 2 395 835,82 Kč uhrazena dne 27.11.2023.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 7.12.2023.

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 subjektem Karel Píto, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 8.5.2023, nebyly shledány nedostatky.

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Příšovice, okres Liberec-příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkového organizace byla provedena subjektem Karel Píto, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 16.5.2023, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání rady obce v kontrolovaném období, celkem 18 zasedání v termínu od 19.1. do 20.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 15.2., 26.4., 7.6., 6.9., 8.11. a 6.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 14.12.2022, 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 24.10. a 6.11.2023 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31.8.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 32/2023 dne 7.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 6 257 951,87 Kč. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.