



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0180/22/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Skuhrov, IČO 00262561, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Skuhrov 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 24.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.11.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.3.2023.

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-0180/22/Hlo dne 20.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Tomáš Pavlata - starosta,
Alena Jarešová - 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

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

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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30-32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozdělení výsledku hospodaření zřizované příspěvkové organizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a mateřská škola Huntířov, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce usnesením číslo 2/2022 dne 23.2.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 206 162,87 Kč. Zastupitelstvo schválilo převedení finanční částky 206 162,87 Kč na účet obce.

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

Popis plnění opatření:

Zastupitelstvo obce dne 8.2.2023 schválilo rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2022 v souladu se zákonem.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla údaje týkající se čerpání a splátky úvěru do položek financování výkazu FIN 2-12 M.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,92 %
- 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 24.3.2023

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

Poučení:

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

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

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Tomáš Pavlata.

Tomáš Pavlata
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 do roku 2023 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 158/12/20 dne 16.12.2020. Jeho aktualizace do roku 2024 byla schválena na jednání ZO usn. č. 10/2021 dne 16.12.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	2022	2023	2024
Příjmy	9 060	9 860	9 860
Výdaje	9 060	10 660	10 660
Financování		800	800

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 21.12.2020 (návrh zveřejněn od 25.11.2020). Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 15.11.2021, schválený rozpočtový výhled dne 20.12.2021.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 10/2022 dne 14.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 15.11.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 10/2021 dne 16.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	9 948 000
Výdaje celkem	13 899 758
Financování	3 951 758

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola a mateřská škola Huntířov, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 680 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 10/2021 dne 16.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

Celkem 7 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 23.2., 27.4., 25.5., 14.9., 2.11., 14.12. a 30.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	9 948 000,00	13 899 758,00	3 951 758
1. RO	191 270,51	191 270,51	
2. RO	44 218,05	44 218,05	
3. RO	18 195,39	18 195,39	
4. RO	136 973,04	136 973,04	
5. RO	17 784,27	17 784,27	
6. RO	27 442,96	27 442,96	
7. RO	5 109,88	5 109,88	
Rozp. po změnách	10 388 994,10	14 340 752,10	3 951 758

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-6 byla zveřejněna dne 2.3., 4.5., 1.6., 19.9., 7.11. a 21.12.2022. RO č. 7 bylo zveřejněno dne 2.1.2023.

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. 4/2022 dne 27.4.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.3.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.4.2022.

Bankovní výpis

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

č. 5029451/0100	11 896 112,16 (výpis č. 196)
č. 94-2813451/0710	5 184 208,73 (výpis č. 29)
Celkový stav peněžních prostředků: 17 080 320,89	

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. 1/2011 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 2.11.2022 obsahoval termíny provedení (od 15.11.2022 do 15.1.2023) včetně rozsahu kontrol. Jmenování inventarizační komise provedeno příkazem starosty č. 1/2022 k provedení inventarizace ze dne 2.11.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 2.11.2022 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zápis byl zpracován dne 20.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 3 381 ks akcií v účetní hodnotě 3 381 000 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 243 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu

Rozvaha byl ve výši 67 582,51 Kč (faktury pořadové č. 235-243). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 170-188, 214 a 225-234, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 5, 6, 8 a 9, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 582, k 1.1.2022 byl 607.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018. ZO dne 11.12.2019 schválilo úpravu výše odměn pro neuvolněné zastupitele (místostarostka 26 051 Kč měsíčně) s účinností od 1.1.2020.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarostka 10 000 Kč, předseda FV 2 200 Kč, předseda KV 1 800 Kč, člen zastupitelstva 1 200 Kč) s účinností ode dne přijetí usnesení, a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněné bývalé místostarostky dle mzdových listů v období 1-10/2022. Bylo ověřeno vyplacení odchodného v zákonné výši bývalé místostarostce obce (součást odměny v 10/2022).

Dále byly kontrolou ověřeny výše měsíčních odměn u uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 10-12/2022 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši 40 551 Kč (rozhodnutí ZO usn. č. 10/2022 dne 14.12.2022), která byla součástí odměny za období 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. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.4.2016. V kontrolovaném období bylo vystaveno 520 pokladních dokladů.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 430-454 a 500-520, 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 34 383 138,41 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 343 982,50 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 243 982,50 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 0 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč). Obec

evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 150 067,20 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 672 650,01 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 243 982,50 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 161 168 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na 6 531 836,44 Kč (z toho např. budova prodejny 5 014 753,13 Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

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 116,61 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 93,44 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -1 285 568,55 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	9 948 000	10 388 994,10	12 115 100,97
Výdaje	13 899 758	14 340 752,10	13 400 669,52
Financování	3 951 758	3 951 758,00	1 285 568,55

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

Bylo zjištěno, že účetní jednotka nepromítla do výkazu v položkách financování údaje týkající se čerpání a splátky úvěru (viz kapitola Smlouvy o přijetí úvěru).

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	8 776 671,00
Výnosy celkem	11 791 136,67

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 014 465,67 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

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a mateřská škola Huntířov, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 1.1.2003. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2005, účinnost od 1.1.2006 (schváleno ZO dne 7.9.2005), došlo ke změně názvu příspěvkové organizace. Příspěvková organizace byla zřízena na dobu neurčitou. Zřizovací listina byla dále aktualizována Dodatkem č. 1 dne 8.10.2009, schváleno ZO dne 7.10.2009 usn. č. 10/09. Dodatkem byla vymezena majetková práva. K další změně zřizovací listiny došlo Dodatkem č. 2 dne 20.4.2011, schváleno ZO dne 20.4.2011 usn. č. 4/2011, kterým byla změněna doplňková činnost organizace.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 28.3.2022 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 3 000 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 3/2022 dne 16.3.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 6.4.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací.

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 10.1.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Tělocvičnou jednotou Sokol Huntířov nad Jizerou, IČO 60252111 (příjemce), na údržbu budovy sokolovny ve výši 20 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 12.1.2022, termín vyúčtování dotace do dne 15.12.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 9/2021 dne 10.11.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 15.12.2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 74 310,36 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 32 910,36 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 32 000 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 19.1.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 9 400 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 19.1.2023.

Pol. 4112, objem 138 300 Kč

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

Pol. 4113, ÚZ 89017 a 89018, objem 12 456 Kč

- neinvestiční transfery ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt Modernizace vybavení a zázemí obecní knihovny, celková dotace 171 465 Kč. Peněžní prostředky přijaty dne 2.1.2022 na základě závěrečného vypořádání dotace.

Pol. 4122, objem 86 320 Kč

z toho:

44 820 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Rozšíření a rekonstrukce VO v obci Skuhrov - II. etapa, smlouva č. OLP/2095/2022. 90% záloha dotace přijata dne 27.7.2022. Doplátek dotace ve výši 4 980 Kč přijat dne 15.12.2022 na základě předloženého finančního vypořádání dotace ze dne 28.11.2022.

41 500 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení věcných prostředků požární ochrany, smlouva č. OLP/2547/2022. Dotace přijata dne 8.9.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.2.2024).

Pol. 4213, účelový znak 89517 a 89518, objem 159 009 Kč

- investiční transfery ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt Modernizace vybavení a zázemí obecní knihovny, celková dotace 171 465 Kč. Peněžní prostředky přijaty dne 2.1.2022 na základě závěrečného vypořádání dotace.

Pol. 4222, objem 300 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Skuhrov - Dopravní automobil, smlouva č. OLP/2942/2022. Dotace přijata dne 24.11.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.2.2024).

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 23.6.2022 se zhotovitelem EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924. Předmětem díla byla Oprava místních komunikací v obci Skuhrov – MK 12b a MK 19b. Cena díla 1 076 760 Kč bez DPH, 1 302 879,60 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.10.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 5803075832 ve výši 1 274 025,46 Kč uhrazena dne 10.10.2022 ve výši 1 168 734,10 Kč a dne 6.12.2022 ve výši 105 291,36 Kč. Skutečná cena díla byla ve výši 1 274 025,46 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období uzavřela obec úvěrovou smlouvu s ČSOB Leasing, a.s. (č. 7228177 ze dne 24.11.2022) s výší úvěru 1 182 441 Kč na pořízení traktoru Kubota. ZO schválilo přijetí úvěru usn. č. 5/2022 dne 25.5.2022. Jistina byla splatná od 12/2022 v 36 splátkách do 24.11.2025. Úvěr čerpán dne 24.11.2022. V kontrolovaném období uhrazena splátka za 12/2022 ve výši 32 373,80 Kč.

Údaje týkající se čerpání a splátky úvěru nebyly uvedeny v položkách financování výkazu FIN 2-12 M.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel dvě smlouvy o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 Kč a 2 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny 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):

Skuhrov - dopravní automobil

- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 18.7.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 3.8.2022, dodavatelé osloveni formou zveřejnění výzvy na profilu zadavatele,

- doručeny 3 nabídky, zápis o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.8.2022,
- oznámení o výběru zadavatele ze dne 23.9.2022 (schváleno ZO usn. č. 8/2022 dne 14.9.2022), zakázka zadána subjektu PROGRES SERVIS SIBŘINA, spol. s r.o., IČO 00549142.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

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

Kontroly bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 23.9.2022 mezi obcí (kupující) a PROGRES SERVIS SIBŘINA, spol. s r.o., IČO 00549142 (prodávající). Předmětem koupě byl nový dopravní automobil v provedení T, kategorie podvozku 1 v pořizovací ceně 1 768 458 Kč bez DPH, 2 139 834,18 Kč včetně DPH. Termín dodání předmětu smlouvy do 52 týdnů od podpisu smlouvy. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 4.10.2022.

Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo uskutečněno, předmět smlouvy nebyl v době kontroly dodán.

- Kupní smlouva uzavřená dne 4.4.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 20 m² p. č. 2082/3 v k. ú. Skuhrov u Železného Brodu. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.2.2022. Prodej byl schválen ZO usn. č. 3/2022 dne 16.3.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 2.5.2022 s právními účinky ke dni 5.4.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 000 Kč byla uhrazena hotově do pokladny prodávajícího dne 4.4.2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 5.4.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla schválena Směrnice č. 1/2022 o stanovení výše příspěvku příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Huntířov na rok 2023 (schváleno ZO usn. č. 10/2022 dne 14.12.2022).

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 Základní školy a mateřské školy Huntířov, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 72686677. 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 3.6.2022, stanovena dvě doporučení. Doporučení splněna (opravy účtování) dne 15.6.2022 (účetní doklad č. 4001).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 19.1., 23.2., 16.3., 27.4., 25.5., 22.6., 14.7., 14.9., 19.10., 2.11., 14.12. a 30.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2021, 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. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (celkem 9 zasedání v termínu od 3.1. do 12.12.2022) a zápisy z jednání kontrolního výboru (celkem 10 zasedání v termínu od 5.1. do 13.12.2022).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 2/2022 dne 23.2.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 4 008 526,21 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a mateřská škola Huntířov, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 2/2022 dne 23.2.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 206 162,87 Kč. ZO schválilo převedení finanční částky 206 162,87 Kč na účet obce.

Rozhodnutí nebylo v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy zlepšený výsledek hospodaření nebyl rozdělen dle ustanovení § 30 (rezervní fond) a § 32 (fond odměn) a zároveň odvod do rozpočtu zřizovatele je dle § 31 odst. 2 písm. c) možný pouze z fondu investic organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 23.2.2022, obsahovaly požadované náležitosti.