



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0055/22/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Hrubá Skála, IČO 00275751, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála 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 18.8.2022.

Přezkoumané období od 1. 1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0055/22/Les dne 17.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Najman - starosta,
Ilona Athertonová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj

Datová schránka: c5kbvkw

IČO 70891508

U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

www.kraj-lbc.cz

DIČ CZ70891508

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/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neschválilo na základě žádosti PO hospodářský výsledek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neschválilo na základě žádosti PO ve výši 10 709,64 Kč hospodářský výsledek příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2021 a jeho převod do rezervního fondu organizace.

Chybu nelze zpětně napravit.

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 6,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,71 %
- 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 15.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková

✉ Digitální podpis: 16.03.2023 13:59
.....
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 směnnou, 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,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila 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 Hrubá Skála 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 Michal Najman.

Michal Najman
starosta obce



21.4.2023
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 5.2.2022 - dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2022 do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, usn. č. 49/2021. Na webových stránkách obce provizorium zveřejněno od 9.12.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce do 31.12.2022 projednalo a schválilo 6 rozpočtových změn (údaje v Kč):

	Schváleno	Výše změn	Po změnách
Příjmy	13 058 983,00	2 628 200,00	15 687 183,00
Výdaje	17 442 403,00	2 713 940,00	20 156 343,00
Financování	4 383 420,00	85 740,00	4 469 160,00

Rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.5.2022 (zveř. 25.5.2022), 21.6.2022 (zveř. 30.6.2022), starostou obce* dne 30.8.2022 (zveř. 9.9.2022), zastupitelstvem obce 14.9.2022 (zveř. 11.10.2022), 8.12.2022 (zveř. 6.1.2023) a starostou obce 27.12.2022 (zveř. 25.1.2023).

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022.

**Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10.12.2019 a následně na nové volební období dne 8.12.2022 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření s tím, že o schválené změně bude informovat na nejbližším zasedání zastupitelstva obce.*

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2022 - usnesením č. 1/2022 jako schodkový. Na webových stránkách zveřejněn od 3.3.2022 souhrnných objemech:

Příjmy celkem	13 058 983 Kč
Výdaje celkem	17 442 403 Kč
Financování	4 383 420 Kč

Schodek rozpočtu je pokryt zapojením prostředků z minulých let (položka 8115).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice byl součástí schváleného rozpočtu pro rok 2022 ve výši 1 147 430 Kč – příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 1.3.2022. K 30.6.2022 byl příspěvek na provoz profinancován ve výši 499 795 (tj. 43,56 % - § 3113, položka 5331).

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14.9.2022 schválilo navýšení příspěvku o 203 tis. Kč. Příspěvkové organizaci sděleno dne 7.10.2022. Příspěvek na provoz v celkové přiznané výši 1 350 430 Kč byl profinancován k 31.12.2022 v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020–2023 byl projednán zastupitelstvem obce dne 13.2.2020 – usnesením č. 2/2020 v objemech v tis. Kč:

	2021	2022	2023
Příjmy celkem	11 502	11 200	11 200
Výdaje celkem	12 000	11 000	11 000
Saldo P a V	- 498	200	200

Schválená verze zveřejněna na stránkách obce od 17.2.2020, návrh střednědobého výhledu obce pak od 28.1.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2025 byl projednán zastupitelstvem obce dne 24.2.2022 – usn. č. 2/2022 v objemech v tis. Kč:

	2022	2023	2024	2025
Příjmy celkem	13 059	10 502	11 402	11 502
Výdaje celkem	17 442	13 000	12 000	11 000
Saldo P a V	- 4 383	- 2 498	- 598	502

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce od 3.3.2022 (návrh střednědobého výhledu obce pak od 5.2.2022).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále je Zprávy) - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 21.6.2022 – usn. č. 25/2022. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.6.2022 - na webových stránkách obce dostupný dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 24.6.2022.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

231 - Běžný účet

účet č. 94-51519451/0710	6 138 918,81 Kč (BV č. 38)
účet č. 1263081329/0800	9 192 330,39 Kč (BV č. 012)
účet 30031-1263081329/0800*	236 866,11 Kč (BV č. 012)
Celkem	15 568 115,31 Kč

*Zřízený účet ze dne 6.8.2020 slouží k provozu vodovodu v rámci hlavní činnosti. Z účtu jsou hrazeny finanční prostředky za provoz vodovodu a opravy vodovodního řádu (rozsah úhrad forem oprav je stanoven) firmě AQUA ČR vodohospodářské stavby, s.r.o.

236 - Běžný účet fondů

účet č. 35-1263081329/0800	21 154,30 Kč (BV č. 012)
účet č. 20036-1263081329/0800**	1 242 948,72 Kč – potvrzení o zůstatku účtu ze dne 10.1.2023
Celkem	1 264 103,02 Kč

** Jedná se o fond obnovy vodohospodářské infrastruktury.

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtech 231 a 236 ve výkaze Rozvaha, na řádky 6010 a 6020 ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Stavby byly ověřeny inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec uzavřela dvě dohody o hmotné odpovědnosti (účetní a matrikářka), ze dne 18.1.2016 a 1.9.2016. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny ani aktualizace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 byl zastupitelstvem obce dne 8.12.2022 usn. č. 50/2022 schválen plán inventarizací obecního majetku a složení inventarizačních komisí.

Kontrola byla předložena soupisy majetku o provedené fyzické a dokladové inventarizaci:

- proškolení členů inventarizační komise dne 8.12.2022,
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023.
- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- byla provedena inventarizace podrozvahových účtů,
- předložena inventurní soupis pozemků – výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

Návrhy a projednání vyřazení evidenčního majetku byly sepsány inventarizačními komisemi, samotné vyřazení bude realizováno v roce 2023. Inventarizace majetku a závazků obce byly k jednotlivým účtům zpracovány přehledně – bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2022 přijato a předepsáno 425 dodavatelských faktur. Kontrola účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury:

- ev. č. 158–194 - úhrady během června 2022 (úhrady – běžný účet – denní výpisy – BV č. 20107–194 a z účtu provoz vodovodu BV č. 260070–073).
- ev. č. 374–412- úhrady během prosince 2022 (úhrady – běžný účet – denní výpisy – BV č. 20231–242, faktury č. 393, 400 a 401 hrazeny z účtu provoz vodovodu BV č. 26146 a 26149 a faktura č. 406 hrazena ze sociálního fondu BV č. 23023).

Předpisy byly účtovány v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahovala datumy úhrad, čísla účetního dokladu vč. podpisů oprávněných osob. Saldo účtu 321 ve výkaze Rozvaha bylo vykázáno ve výši 159 959,74 Kč. Jednalo se o faktury od č. 413–425 (zejména SČVK, a.s., Severočeské komunální služby, Turnovské odpadové služby, AQUA ČR, s.r.o.), které byly uhrazeny ve splatnosti v lednu 2023. Stav ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Obec vede 2 číselné řady vydaných faktur:

- v první číselné řadě bylo vydáno 8 faktur, které se týkaly běžných fakturací (př. EKO-KOM, pronájmy, věcné břemeno a přefakturace škole). Zůstatek AÚ 311000, 3110308, 3110310 (první číselná řada) byl vykázán v nulové výši a byl ověřen inventarizací účtu.
- druhá číselná řada byla zřízena od 2. pololetí 2020, a to na akci vodovod z programu na vodné a stočné, který provozuje společnost AQUA ČR, s.r.o. V této číselné řadě bylo vydáno 623 faktur. Jedná se o předpisy vystavené za vodné za 2. pololetí roku 2022, které byly vystaveny od 9.1.2023 – 13.1.2023 a vztahují se k roku 2022 a byly fakticky

hrazeny v průběhu 2023. Zůstatek AÚ 311380 (druhá číselná řada) byl vykázán ve výši 677 620 Kč, tvořil zároveň celkový zůstatek účtu 311 a byl ověřen inventarizací.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur z první číselné řady ev. č. 1–8 za období od 17.2.2022 do 10.11.2022 (elektronické denní výpisy č. 20052, 60, 75, 115–226) - bez zjištěných nedostatků. Stav účtu 311 byl ověřen ve výkaze Rozvaha, v obrátové předvaze bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 29.11.2018 – usn. č. 77/2018 schválilo výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva s účinností od 1.12.2018. Výše jmenované funkce mají odměnu stanovenou paušální částkou, uvolněný starosta byl vyplácen od 1.1.2020 v souladu s přílohou vládního nařízení č. 318/2017 Sb., v platném znění. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu celkem 605 obyvatel.

Zastupitelstvo obce dne 19.10.2022 – usn. č. 77/2018 schválilo výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva s účinností ode dne přijetí usnesení. Odměny jsou stanoveny v souladu s přílohou vládního nařízení č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu celkem 618 obyvatel.

Kontrole byly podrobeny výše odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, zastupitele do 23.9.2022 a předsedy finančního výboru od 19.10.2022 - *ustavující zasedání* (osobní čísla 78, 133 a 136) - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

V rámci prezkoumání hospodaření byly kontrole podrobeny pokladní doklady:

Pokladna č. 1 - celkový počet dokladů příjmových 412 a výdajových 125

Příjmové pokladní doklady:

- doklad č. 60179 z 6.6.2022 až č. 60229 z 29.6.2022,
- doklad č. 60392 z 5.12.2022 až č. 60412 z 29.12.2022.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 9048 z 6.6.2022 až č. 90057 z 30.6.2022,
- doklad č. 90111 z 9.12.2022 až č. 90125 z 29.12.2022.

Zůstatek pokladny č. 1 byl vykázán ve výši 11 260 Kč – navazoval na stav účtu 2610300.

Pokladna č. 2 - celkový počet dokladů příjmových 199 a výdajových 84

Příjmové pokladní doklady:

- doklad č. 66063 z 13.6.2022 až č. 66078 z 29.6.2022.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 99021 z 8.4.2022 až č. 99035 z 29.6.2022.

Zůstatek pokladny č. 2 byl vykázán ve výši 4 689 Kč – navazoval na stav účtu 2610301.

Pokladna č. 3 (provoz vodovodu) - celkový počet dokladů příjmových 76 a výdajových 6,

Příjmové pokladní doklady:

- doklad č. 638017 z 2.2.2022 až č. 638041 z 20.6.2022.

Výdajové pokladní doklady:

- doklad č. 9938001 z 1.2.2022 až č. 9938003 z 16.6.2022.

Zůstatek pokladny č. 3 byl vykázán ve výši 4 441 Kč – navazoval na stav účtu 2610302.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit každé pokladny byl stanoven na 20 000 Kč, ve sledovaném období nebyl překročen. K pokladně 1 a 2 byl měsíčně vystaven hromadný předkontační doklad o účtování pokladních dokladů (vedeno ručně). K pokladně 3 je veden hromadný výstup příjmových pokladních dokladů úhrad za vodu v hotovosti. Účtování jednotlivých dokladů je vedeno v PC Gordic.

Stav zůstatků pokladen k 31.12.2022 ve výši 20 390 Kč navazoval na stav účtu 261 – Pokladna ve výkaze Rozvaha, na údaj hlavní knihy účetnictví a výkaz FIN 2-12M (č. řádku 6040) a byl ověřen inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2022 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Na podrozvahových účtech byl zejména evidován majetek a závazky účetní jednotky ve výši 19 192 tis. Kč, dlouhodobé podmíněné pohledávky na základě smlouvy o výpůjčce (účet 924 ve výši 34 tis. Kč). Stav vykazovaných nemovitých věcí (v částech G a H), fondu (v části F) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 27 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 15 354 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022, kde stálá aktiva činila 120 912 tis. Kč, po proúčtované korekci 92 566 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány ve výši 59 tis. Kč a byly v plné výši tvořeny dlouhodobými poskytnutými zálohami na transfery. Dlouhodobé závazky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 1 675 tis. Kč, tato hodnota byla ovlivněna účty: Odběratelé (678 tis. Kč), Krátkodobé poskytnuté zálohy (497 tis. Kč), Jinými pohledávkami z hlavní činnosti (139 tis. Kč) a Pohledávkami z přerozdělených daní (333 tis. Kč). Obec netvořila opravné položky.

Krátkodobé závazky představovaly hodnotu ve výši 1 656 tis. Kč, z toho zejména: účet Dodavatelé (160 tis. Kč), Zaměstnanci (112 tis. Kč), Daň z příjmů (333 tis. Kč), Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (266 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (577 tis. Kč). Na účtu 042 došlo snížení, a to zavedením staveb do majetku obce u akcí: výstavba školních šaten a kanceláře kuchyně ve výši 3 596 tis. Kč, dokončení zpevnění plochy u hasičské zbrojnice ve výši 387 tis. Kč, komunikace na Vidláku 326 tis. Kč a akce chodník Doubravice I. etapa v hodnotě 8 287 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 105,81 % (16 568 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 76,79 % (15 456 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 112 tis. Kč – viz plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (*po konsolidaci*) v Kč:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	13 031 583,00	15 658 783,00	16 568 273,92	105,81
Výdaje	17 415 003,00	20 127 943,00	15 456 085,65	76,79
Saldo P a V	- 4 383 420,00	- 4 469 160,00	1 112 188,27	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 v objemech:

Náklady celkem 11 269 367,65 Kč

Výnosy celkem 17 082 454,13 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 5 813 086,48 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období za kontrolované období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce neschválilo na základě žádosti hospodářský výsledek příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2021 ve výši 10 709,64 Kč a jeho převod do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Byla předložena aktuálně platná Zřizovací listina č. j. 478/2018 ze dne 20.6.2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2018 usnesením č. 43/2018 – k 31.12.2022 beze změny.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce 21.6.2022 – usn. č. 27/2022 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2021, doloženo protokolem.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva uzavřená dne 21.4.2022 mezi obcí Hrubá Skála (dárce) a Mikroregionem Český ráj (obdarovaný), předmětem daru byla finanční částka ve výši 6 000 Kč na provoz cyklobusů. Zastupitelstvem obce smlouva schválena dne 24.2.2022 – usn. č. 15/2022. Finanční plnění proběhlo dne 25.4.2022, BV č. 20078 - denní, ČS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 30.6.2022 bylo podáno 7 žádostí. Na činnost místních spolků a sdružení bylo z rozpočtu obce poskytnuto celkem 56 000 Kč (par. 3419 pol. 5212 ve výši 3 000 Kč, pol. 5222 ve výši 20 000 Kč a par. 3429 pol. 5222 ve výši 33 000 Kč).

V rámci přezkoumání byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí Hrubá Skála (poskytovatel) a Hruboskalák, z.s., IČO 5981778 (příjemce):

- uzavřená dne 28.6.2022, v zastupitelstvu obce schválena 10.5.2022 – usn. č. 20/2022,
- účel dotace – organizování kulturních a sportovních aktivit, propagace obce, organizace vzdělávacích programů, zážitkových aktivit, ochrana přírody a krajiny, zvyšování všestranné kvality osobnosti člověka.
- schválena výše 8 000 Kč,
- dne 29.6.2022 byla částka odeslána na účet žadatele (BV č. 20120) se stanoveným vyúčtováním do 15.12.2022 – vyúčtování doloženo 14.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 80 046,54 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 38 646,54 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování.
- UZ 98187 ve výši 32 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Vratka ve výši 13 648 Kč byla odeslána dne 3.2.2023 z účtu ČS, BV č. 20028.
- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Vratka v plné výši (nebylo čerpáno) byla odeslána dne 3.2.2023 z účtu ČS, BV č. 20028.

Položka 4112, objem 357 600 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116, objem 93 685 Kč

UZ 13101 objem 83 225 Kč

- dotace na základě uzavřené dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci aktivní politiky zaměstnanosti.

UZ 14004 objem 10 460 Kč – na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2022 – obec obdržela na účet ČNB, BV č. 36 dne 8.12.2022.

Položka 4122, objem 25 050 Kč

- dotační fond Libereckého kraje OLP/2404/2022 – účelová dotace z programu podpora jednotek požární ochrany obcí LK ve výši 25 050 Kč na projekt „*Nákup ochranných prostředků požární ochrany*“ obec obdržela 9.9.2022 na účet ČNB, BV č. 24. Za tuto částku byly nakoupeny 1 kompletní zásahový oblek, 4 kukly, 2 páry obuvi, 4 páry rukavic a 2 páry polohovacích pásů s karabinou.

Položka 4222, objem 243 000 Kč

- účelová investiční dotace z rozpočtu LK ve výši 243 000 Kč Kč na projekt „*Obnovu místní komunikace Žantov, slepé rameno*“ obec obdržela 6.10.2022 na účet ČNB, BV č. 28.

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uvedená uzavřená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 18.5.2022 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou Jaroslav Špína, Rovensko pod Troskami, s.r.o., IČO 65709713 (zhotovitel) na akci *Přístavba šaten k objektu ZŠ a MŠ Hrubá Skála*, 3 261 274,24 Kč s DPH (tj. 2 695 267,97 Kč bez DPH), smlouva na profilu zadavatele zveřejněna ode dne 1.6.2022.

Dne 22.6.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo z důvodu více a méně prací vzniklých v průběhu provádění díla (schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2022 usn. č. 31/2022). Dodatkem byly upraveny úhrady dílčích daňových dokladů, a to vždy k 15. a 30. dni v kalendářním měsíci na základě odsouhlaseného soupisu provedených prací a zabudovaných dodávek. Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 30.6.2022.

Dne 16.9.2022 byl uzavřen Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo z důvodu více a méně prací vzniklých v průběhu provádění díla (schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2022 usn. č. 34/2022). Dodatkem byla upravena cena díla na částku 2 735 260,37 Kč bez DPH

(tj. 3 309 665,05 Kč s DPH). Dodatek č. 2 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 26.9.2022 (včetně skutečně uhrazené ceny).

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění k 31.12.2022:

- faktura č. 187/2022 ve výši 591 531,47 Kč, uhrazeno 22.6.2022, BV č. 20115,
 - faktura č. 227/2022 ve výši 813 929,03 Kč, uhrazeno 5.8.2022, BV č. 20147,
 - faktura č. 294/2022 ve výši 1 770 537,06 Kč, uhrazeno 19.9.2022, BV č. 20177,
 - faktura č. 311/2022 ve výši 133 667,49 Kč, uhrazeno 3.10.2022, BV č. 20186.
- Celkem 3 309 665,05 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce nebyl v kontrolovaném období (1–12/2022) přijat úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Hrubá Skála (povinná) uzavřela s firmou ČEZ, a.s. Děčín, IČO 24729035 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na pozemky p.č. 1986/1 - ostatní plocha a p.č. 2033/6 - ostatní plocha ve výši 158 300 Kč bez DPH (191 543 Kč s DPH). Záměr zřídit věcné břemeno k dotčeným nemovitostem byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2022 usn. č. 28/2022. Vklad proveden 29.9.2022 s právními účinky 5.9.2022. Obec finanční prostředky obdržela 4.11.2022, na běžný účet obce BV č. 20208 ve výši 191 543 Kč (par. 3639, pol. 2119).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje záměry převodu, prodeje, směny, pachtu či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byla přezkoumána veřejná zakázka: „*Přístavba šaten k objektu ZŠ a MŠ Hrubá Skála*“. Vypsání veřejné zakázky schválilo zastupitelstvo obce dne 24.2.2022, usn. č. 12/2022

K postupu obce bylo doloženo:

- kritérium – nejnižší nabídková cena, ekonomická výhodnost,
- lhůta pro podání nabídek 22.4.2022,
- čestné prohlášení členů o neexistenci střetu zájmů ze dne 22.4.2022,
- protokol o otevírání obálek ze dne 22.4.2022 (3 podané nabídky),
- firma Jaroslav Špína, Rovensko pod Troskami, s.r.o., IČO 65709713 – cena díla 3 261 274,24 Kč s DPH tj. 2 695 267,97 Kč bez DPH (ekonomicky nejvýhodnější nabídka).

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 18.5.2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.6.2022 viz dále kapitola **Smlouvy o dílo**.

Profil zadavatele:

<https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/6c9e1906-db82-49fb-b9c7-6c76cf727adb/zakazka/P22V00000002>

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila 2 zpracované vnitřní směrnice z roku 2021 - č. 7a, č. 8 dodatek (pro vedení účetnictví obce s účinností od 4.1.2021 a směrnice pro bankovní podúčet pro provoz vodovodu – pokladna č. 3 pro finanční hotovost s účinností od 4.1.2021).

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2021 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 26.4.2022, bez nedostatků s doporučeními u jednotlivých kapitol.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 24.2., 10.5., 21.6., 14.9., 19.10. a 8.12.2022. Dále pak zápis a usnesení ze zasedání ze dne 24.11.2021, kde byla projednána pravidla rozpočtového provizoria pro začátek roku 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond – stav účtu 236 0100 byl vykázán ve výši 21 154,30 Kč. K počátečnímu stavu účtu 419 0100 ve výši 24 303,30 Kč byly analyticky zahrnuty stavy skládající se z tvorby sociálního fondu 28 284 Kč (419 0101) a čerpání sociálního fondu 29 040 Kč (419 0111). Rozdíl mezi stavem fondu 419 a konečným stavem účtu 236 byl vykázán ve výši 2 393 Kč. Představoval odvod na sociální fond z prosincové výplaty v lednu 2023.

Hospodaření s fondy bylo doloženo následujícími obraty – účet 419:

	Sociální fond	Obnova vodovodu
Stav k 1.1.2022	24 303,30 Kč	1 242 948,72 Kč
Tvorba v 1-12/2022	28 284,00 Kč	0,00 Kč
Čerpání	29 040,00 Kč	0,00 Kč
Stav k 31.12.2022	23 547,30 Kč	1 242 948,72 Kč

Částky souhlasí s hodnotami v příloze k Rozvaze v části F.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce dne 21.6.2022 – usn. č. 26/2022 schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2021, doloženo protokolem.

Vnitřní kontrolní systém

Obec přeložila jeden zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24.5.2022. Jednání finančního výboru se dle sdělení vedení obce nekonala – jedná se tak o nečinnost orgánu a jeho existence byla pouze formálním splněním povinnosti zastupitelstva zřídit tento výbor.