



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0055/23/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Hrubá Skála, IČO 00275751, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Hrubá Skála 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25. 9. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31. 1. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0055/23/Bro dne 22. 9. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31. 1. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 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.

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

Opatření splněno dne: 9.10.2023

Popis přijatého opatření: Dne 29. 6. 2023 byla doručena Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění, a to spolu se Zprávou o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (chyba se již neopakovala - hospodářský výsledek PO byl za rok 2022 schválen v ZO dne 7. 3. 2023).

Popis plnění opatření: splněno dne: 9.10.2023

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 za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 30. Zastupitelstvo obce neschválilo na základě žádosti PO hospodářský výsledek příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2021 a jeho převod do rezervního fondu organizace.

Chyba se v kontrolovaném období roku 2023 neopakovala, není třeba přijímat další 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 7,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,18 %
- 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 21. 2. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
21.02.2024 16:55

.....
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,

- 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.

 

.....
 razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 10. 2. 2023, na webových stránkách obce dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2023 do doby schválení rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 8. 12. 2022, usn. č. 55/2022. Na webových stránkách obce provizorium zveřejněno od 30. 12. 2022 (na webu obce dosud).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2023 byla schválena 4 rozpočtová opatření (RO):

1. RO schváleno ZO dne 24. 5. 2023, usn.č. 22/23, zveřejněno od 7. 6. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 22. 6. 2023, usn.č. 29/23, zveřejněno od 10. 7. 2023,
3. RO schváleno starostou obce dne 25. 9. 2023, dáno na vědomí ZO dne 23. 11. 2023 (usn. č. 45/2023), zveřejněno dne 10. 10. 2023, starosta pověřen ke schvalování RO na ZO dne 8. 12. 2022, usn. č. 57/2022 (na celé volební období),
4. RO schváleno ZO dne 21. 12. 2023, usn. č. 49/2023, zveřejněno od 27. 12. 2023.

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	15 278 090,00	16 896 073,00	1 617 983,00
Výdaje	16 821 488,00	17 533 908,00	712 420,00
Financování	1 543 398,00	637 835,00	-905 563,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále ZO) dne 7. 3. 2023, usn. č. 1/2023 jako schodkový. Na webových stránkách zveřejněn od 22. 3. 2023 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	15 278 090 Kč
Výdaje celkem	16 821 488 Kč
Financování	1 543 398 Kč

Schodek rozpočtu je krytý 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 2023 ve výši 2 042 012 Kč – příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 8. 3. 2023. K 31. 12. 2023 byl příspěvek na provoz zaslán v plné výši (§ 3113, položka 5331).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2025 byl projednán zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022 v těchto objemech (v tis. Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy celkem	10 502	11 402	11 502
Výdaje celkem	13 000	12 000	11 000
Saldo P a V	- 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).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 byl projednán zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2023 v těchto objemech v tis. Kč:

	2024	2025	2026
Příjmy celkem	12 402	13 002	13 102
Výdaje celkem	17 000	13 000	12 000
Saldo P a V	- 4 598	2	1 102

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce od 22. 3. 2023 (návrh střednědobého výhledu obce pak od 10. 2. 2023).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2027 byl projednán zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 v těchto objemech v tis. Kč:

	2024	2025	2026	2027
Příjmy celkem	14 976	12 402	13 002	13 002
Výdaje celkem	14 185	14 000	13 000	13 000
Saldo P a V	791	- 1 598	2	2

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce od 22. 12. 2023 (návrh střednědobého výhledu obce pak od 6. 12. 2023).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále Zprávy) - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 22. 6. 2022 - usn. č. 25/2023. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 5. 6. 2023 (na webových stránkách obce dosud). Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 27. 6. 2023.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2023:

231 - Běžný účet

účet č. 94-51519451/0710	6 673 694,21 Kč (BV č. 34)
účet č. 1263081329/0800	11 817 927,09 Kč (BV č. 012)
účet 30031-1263081329/0800*	138 345,58 Kč (BV č. 012)
Celkem	18 629 966,88 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 firmě AQUA ČR vodohospodářské stavby, s.r.o.

236 - Běžný účet fondů

účet č. 35-1263081329/0800	22 713,30 Kč (BV č. 012)
účet č. 20036-1263081329/0800	1 342 948,72 Kč (BV č. 002)
Celkem	1 365 662,02 Kč

(účet č. 35-1263081329/0800 - sociální fond

účet č. 20036-1263081329/0800 - 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. 2023.

Ověřeno inventarizací účtů.

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 za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2023 usn. č. 41/2023 byl schválen plán inventarizací obecního majetku a složení inventarizačních komisí.

K zajištění inventarizace bylo kontrole předloženo:

- proškolení členů inventarizační komise dne 24. 11. 2023,
- byla provedena inventarizace podrozvahových účtů,
- předložen inventurní soupis pozemků – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023, k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy.

Návrhy a projednání vyřazení evidenčního majetku byly sepsány inventarizačními komisemi, samotné vyřazení bude realizováno v roce 2024. Inventarizace majetku a závazků obce byly k jednotlivým účtům zpracovány přehledně.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2023 bylo přijato a předepsáno 410 dodavatelských faktur. Kontrolou byly ověřeny došlé faktury č. 215 - 229 a jejich úhrady v měsíci srpnu (el. BV ČS). Dále kontrolou ověřeny došlé faktury č. 318 - 338 s jejich úhradami (el. BV ČS). U každé došlé faktury byl přiložen účetní doklad se zaúčtováním, datem úhrady a podpisy oprávněných osob. Nebylo uhrazeno 16 faktur v celkové výši 164 349,46 Kč, souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze. Ověřeno inventarizací účtů.

Kniha odeslaných faktur

Obec vede 2 číselné řady vydaných faktur:

- v první číselné řadě bylo vydáno 14 faktur, které se týkaly běžných fakturací - AE 3110000, všechny faktury byly uhrazeny,
- 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 625 faktur. Jedná se o předpisy vystavené za vodné za 1. a 2. pololetí roku 2023, (vystaveny

od 1. 1. 2023 - 12. 1. 2024, vztahují se k roku 2023). Nebyla uhrazena jedna faktura z 1. pololetí roku 2023 a dále faktury za 2. pololetí roku 2023 v celkové výši 786 091 Kč. Souhlasí se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze. Ověřeno inventarizací účtu. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur z první číselné řady ev. č. 1 - 8 za leden až srpen 2023.

Odměňování členů zastupitelstva

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.

Kontrolou ověřeny výše odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedy finančního výboru za období 1-8/2023 a za období 9-12/2023, nebyly zjištěny nedostatky.

K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu celkem 618 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

V rámci přezkoumání hospodaření byly kontrolou ověřeny pokladní doklady:

- Pokladna č. 1 - celkový počet dokladů příjmových 373 a výdajových 141

Příjmové pokladní doklady:

doklad č. 60268 – č. 290 za srpen, doklad č. 60368 – 373 za prosinec

Výdajové pokladní doklady:

doklad č. 90073 – č. 90082 za srpen, doklad č. 90131 – 136 za prosinec

Zůstatek pokladny č. 1 byl vykázán ve výši 17 009 Kč – navazoval na stav účtu 2610300.

- Pokladna č. 2 - celkový počet dokladů příjmových 164 a výdajových 63

Příjmové pokladní doklady:

doklad č. 66152 – 164 za prosinec

Výdajové pokladní doklady:

doklad č. 99057 – 063 za prosinec

Zůstatek pokladny č. 2 byl vykázán ve výši 17 740 Kč – navazoval na stav účtu 2610301.

- Pokladna č. 3 (provoz vodovodu) - celkový počet dokladů příjmových 71 a výdajových 6

Příjmové pokladní doklady:

doklad č. 638052 – č. 638067 za srpen

Výdajové pokladní doklady:

doklad č. 9938003 ze dne 25. 7. 2023 – odvod do banky

Zůstatek pokladny č. 3 byl vykázán ve výši 2 950 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.

Stav zůstatků pokladen k 31. 12. 2023 ve výši 37 699 Kč navazoval na stav účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a na výkaz FIN 2-12M (č. řádku 6040).

Ověřeno inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2023 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. 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 na 57 Kč/m²). Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 15 354 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, kde stálá aktiva činila 124 519 tis. Kč, po proúčtované korekci 94 139 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány ve výši 47,7 tis. Kč a byly v plné výši tvořeny Dlouhodobými poskytnutými zálohami na transfery. Dlouhodobé závazky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky činily 2 620 tis. Kč, tato hodnota byla především ovlivněna účty Odběratelé (786 tis. Kč) a Krátkodobé poskytnuté zálohy (1 208 tis. Kč). Krátkodobé závazky představovaly hodnotu ve výši 1 480,6 tis. Kč, tvořil je zejména účet Dodavatelé (164 tis. Kč), Daň z příjmů (238 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (831 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2023 na 107,39 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 85,33 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 176 tis. Kč – viz plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) v Kč:

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	15 248 290,00	16 865 204,00	18 111 958,47	107,39
Výdaje	16 791 688,00	17 503 039,00	14 935 585,90	85,33
Saldo P a V	- 1 543 398,00	- 637 835,00	3 176 372,57	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v objemech:

Náklady celkem	12 435 256,95 Kč
Výnosy celkem	18 743 044,67 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 6 307 787,72 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období za kontrolované období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 3. 2023, usn. č. 9/2023 na základě žádosti hospodářský výsledek příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice za rok 2022 ve výši 162 892,53 Kč a jeho převod do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála – Doubravice. Aktuálně platná Zřizovací listina č. j. 478/2018 ze dne 20. 6. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018 usnesením č. 43/2018, k 31. 12. 2023 byla beze změn.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva uzavřená dne 10. 3. 2023 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 7. 3. 2023, usn. č. 10/2023. Finanční plnění proběhlo dne 22. 3. 2023 (BV č. 20060 - denní, ČS).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí Hrubá Skála (poskytovatel) a TJ Český ráj, IČO 15043274 (příjemce):

- uzavřená dne 21. 6. 2023, v zastupitelstvu obce schválena 24. 5. 2023, usn. č. 17/2023,
- účel dotace - činnost oddílu, materiálové náklady při údržbě a úklidu Hruboskalska,
- schválená výše 20 000 Kč,
- dne 22. 6. 2023 byla částka odeslána na účet žadatele (BV č. 20121) se stanoveným vyúčtováním do 15. 12. 2023,
- předložené vyúčtování ze dne 11. 12. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111

- ÚZ 98008

- dotace ve výši 38 600 Kč spojená s přípravnou fází volby prezidenta ČR, přijato dne 17. 1. 2023 (BV č. 22002 ČNB), vyúčtování dotace ze dne 25. 1. 2024, vratka ve výši 15 874 Kč (spotřebováno 22 726 Kč), odeslána dne 25. 1. 2024 (BV č. 20018 ČS)

Položka 4112

- jedná se o transfer ve výši 358 700 Kč ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu pro obce (měsíční platby)

Položka 4116, celkový objem 84 188 Kč

- ÚZ 13101

- dotace ve výši 72 000 Kč na základě uzavřené dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci aktivní politiky zaměstnanosti,

- ÚZ 14004

- neinvestiční dotace na „Zajištění výdajů jednotek SDH“ ve výši 12 188 Kč na základě Rozhodnutí z MV (č.j. MV-207970-5/PO-IZS-2023 ze dne 20. 12. 2023), přijato dne 22. 12. 2023 (BV č. 33 ČNB)

Položka 4122

- neinvestiční dotace z KÚLK na vybavení jednotky SDH dle č. OLP/1722/2023 ve výši 26 600 Kč, přijato dne 12. 9. 2023 (BV č. 24 ČNB)

Položka 4222

- účelová investiční dotace z rozpočtu LK na projekt „Obnova místní komunikace Žantov, slepé rameno“

- částka 27 000 Kč (doplatek), přijato dne 25. 8. 2023 (BV č. 21 ČNB)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 13. 3. 2023 uzavřená mezi obcí Hrubá Skála (objednatel) a firmou Opravy silnic, s.r.o., Praha 10, IČO 03592561 (zhotovitel) na akci „Obnova krytu místních komunikací, Hrubá Skála-etapa 1,2“. Celková cena 785 074,03 Kč s DPH (648 821,51 Kč bez DPH), termín zahájení díla nejpozději do 7 dnů od protokolárního předání staveniště (převzetí staveniště zhotovitelem nejpozději do 28. 4. 2023), termín dokončení max. do 60 dnů od protokolárního předání staveniště. Smlouva na profilu zadavatele zveřejněna dne 22. 3. 2023. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2023.

Finanční plnění:

- faktura č. 172/2023 ze dne 20. 6. 2023, částka 705 331,78 Kč, uhrazeno dne 26. 6. 2023 ve dvou platbách - částka bez DPH (582 918,83 Kč) a samostatně pouze DPH (122 412,95 Kč), BV č. 20122 a BV č. 20123, tedy celkem 705 331,78 Kč s DPH
- faktura č. 186/2023 ze dne 4. 7. 2023 ve výši 79 742,25 Kč, uhrazeno dne 13. 7. 2023, BV č. 20135.

Profil zadavatele:

<https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/6c9e1906-db82-49fb-b9c7-6c76cf727adb/zakazka/P23V00000001>

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

Obec, dle sdělení, neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce nebyl v kontrolovaném období přijat úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení, obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o věcném břemenu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrole byly předloženy podklady k VZMR na akci „Obnova krytu místních komunikací, Hrubá Skála-etapa 1,2“:

- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 14. 2. 2023 (předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši 432 659,77 Kč bez DPH),
- hodnotícím kritériem je nejnížší nabídková cena vč. DPH,
- lhůta pro podání nabídek do 2. 3. 2023 (14 hod.),
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování tříčlenné komise,
- Čestné prohlášení ke střetu zájmů členů komise,
- Protokol z otevírání, hodnocení a posouzení nabídek, doručeny 2 nabídky,
- Oznámení o výsledku výběrového řízení, vítězem se stala firma Opravy silnic, s.r.o., Praha 10, IČO 03592561 (zhotovitel), na zasedání ZO dne 7. 3. 2023, usn. č. 11/2023 starosta pověřen k podpisu smlouvy s vítěznou firmou,
- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec aktualizuje vnitřní předpisy a směrnice dle potřeby. V kontrolovaném období došlo k aktualizaci směrnice č. 2/2019 (na směrnici č. 1/2023), která se týká přechodu z účetního SW Gordic na KEO 4 (schváleno usn. č. 51/2023 ze dne 21. 12. 2023).

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla provedena kontrola OSSZ Semily, Protokol o kontrole č. 442/23/667 ze dne 19. 9. 2023, kontrolované období 1. 6. - 31. 8. 2020, 1. 3. - 30. 6. 2021, 1. 12. 2021 - 31. 3. 2022, 1. 1. - 31. 7. 2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla v kontrolovaném období provedena kontrola VZP (reg. pobočka Ústí n. Labem), Protokol o kontrole ze dne 15. 5. 2023, kontrolované období 1. 9. 2020 - 31. 3. 2023 (zjištěn jeden nedostatek, který byl opraven v rámci kontroly).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hrubá Skála - Doubravice za rok 2022 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 9. 5. 2023, nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 7. 3., 24. 5., 22. 6., 29. 8., 23. 11., 21. 12. 2023. Dále pak zápis a usnesení ze zasedání ze dne 8. 12. 2022, kde byla projednána pravidla rozpočtového provizoria pro začátek roku 2023.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 29. 6. 2023 byla doručena Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění, a to spolu se Zprávou o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (chyba se již neopakovala - hospodářský výsledek PO byl za rok 2022 schválen v ZO dne 7. 3. 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond – stav účtu 236 0100 byl vykázán ve výši 22 713,30 Kč. K počátečnímu stavu účtu 419 0100 ve výši 23 547,30 Kč byly analyticky zahrnuty stavy skládající se z tvorby sociálního fondu 30 943 Kč (419 0101) a čerpání sociálního fondu 29 310 Kč (419 0111). Rozdíl mezi stavem fondu 419 (ve výši 25 180,30 Kč) a konečným stavem účtu 236 byl vykázán ve výši 2 467 Kč. Představoval odvod na sociální fond z prosincové výplaty v lednu 2024.

Dále má obec zřízen fond Obnova vodovodu.

Hospodaření s fondy bylo doloženo následujícími obraty – účet 419:

	Sociální fond	Obnova vodovodu	Celkem
Stav k 1. 1. 2023	23 547,30 Kč	1 242 948,72 Kč	1 266 496,02 Kč
Tvorba v 1-12/2023	30 943,00 Kč	100 000,00 Kč	130 943,00 Kč
Čerpání	29 310,00 Kč	0,00 Kč	29 310,00 Kč
Stav k 31. 12. 2023	25 180,30 Kč	1 342 948,72 Kč	1 368 129,02 Kč

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

Činnost finančního a kontrolního výboru

Obec předložila jeden zápis z jednání finančního výboru (ze dne 19. 4. 2023) a jeden zápis z jednání kontrolního výboru (ze dne 27. 11. 2023).

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2023, usn. č. 26/2023 schválilo účetní závěrku obce Hrubá Skála za rok 2022, doloženo protokolem.

Zastupitelstvo obce 22. 6. 2023 – usn. č. 27/2023 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála za rok 2022, doloženo protokolem.