



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0009/21/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bílý Potok, IČ 00831417, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bílý Potok za rok 2021 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 24. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 3. 2022.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0009/21/Bro dne 23. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Mikudíková – místostarostka obce,
Irena Vaňková – účetní obce.

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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 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.

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor se nesešel ve sledovaném období vůbec, přestože za tuto činnost pobírá odměny.

Popis plnění opatření: Chyba se již neopakovala.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta schválil rozpočtové opatření, přestože nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc starostovi k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů).

Popis plnění opatření: Chyba se již neopakovala.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,50 %
- 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 25. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
25.03.2022 09:05

.....
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 cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílý Potok a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Pavel Šercl.

Pavel Šercl
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

OBEC BÍLÝ POTOK
Bílý Potok čp. 337
463 62 Hajnice
IČ: 00831417 DIČ: CZ00831417
tel.: 482 322 152, 482 323 368

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 28. 1. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo dne 14. 12. 2020 usn. č. 5/2020 pravidla rozpočtového provizoria pro období roku 2021 do schválení rozpočtu na rok 2021 tak, aby mohly být realizovány nezbytně nutné provozní výdaje v souvislosti s chodem obce, včetně havarijních oprav; převody finančních prostředků pro provoz příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bílý Potok, mzdové výdaje pracovníků obce a ZO, splnění povinností vyplývajících z právních předpisů. Zveřejněno na úřední desce dne 22. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 byla schválena tato rozpočtová opatření (RO):

RO č. 1 - schváleno starostou dne 11. 10. 2021, dáno na vědomí ZO dne 6. 12. 2021 usn. č. 6/2021, č.j. 284/2021, zveř. 18. 10. 2021,

RO č. 2 - schváleno starostou dne 20. 12. 2021, dáno na vědomí ZO dne 28. 2. 2022 usn. č. 1/2022, č.j. 310/2022, zveř. 20. 12. 2021.

Delegování pravomoci ke schválení RO starostou dáno na základě pověření ZO ze dne 24. 2. 2021 usn. č. 1/2021, č.j. 221/2021.

Do rozpočtu se RO promítla takto (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	13 880 680,00	16 659 550,00	2 778 870,00
Výdaje	17 945 409,00	19 538 500,00	1 593 091,00
Financování	4 064 729,00	2 878 950,00	1 185 779,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1, 2/2021 do výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen ZO dne 24. 2. 2021 usn. č. 1/2021, č. j. 213/2021 jako schodkový:

Příjmy celkem	13 880 680,00 Kč
Výdaje celkem	17 945 409,00 Kč
Financování	4 064 729,00 Kč (pol. 8115)

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu Fin 2 - 12 M.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce od 3. 3. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny zřízené příspěvkové organizaci písemně, a to dne 10. 3. 2021, v celkové výši 1 500 000 Kč. K 31. 12. 2021 byly profinancovány v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2021 – 2025, schválený ZO dne 5. 3. 2020, usn. č. 1/2020.

	2021	2022	2023	2024	2025
Příjmy	14 067	14 379	15 346	15 696	15 909
Výdaje	11 614	12 300	12 800	13 500	14 100
Saldo P a V	2 453	2 079	2 546	2 196	1 809

Zveřejnění návrhu Střednědobého výhledu na úřední desce obce od 19. 2. do 6. 3. 2020, schválený střednědobý výhled od 6. 3. 2020 do 30. 3. 2020, na webových stránkách dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 spolu se „Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020“ (dále jen Zpráva) projednalo ZO dne 28. 6. 2021, usn. č. 3/2021 se závěrem, „bez výhrad“. Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění, a byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce:

Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh od 31. 5. 2021,
- schválený od 30. 6. 2021 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2021.

Na úřední desce a na webových stránkách bylo zveřejněno oznámení, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2021:

Základní běžný účet – účet 231 ZBÚ

ČS - č. ú. 984939319/0800 5 133 508,53 Kč (BV č. 012)

ČNB - č. ú. 94-313461/0710 2 624 617,43 Kč (BV č. 53)

Celkem 7 758 125,96 Kč

Obec u běžného účtu využívá internetové bankovníctví, kde bankovní výpisy jsou pořizovány při obracech. Úhrn stavů na bankovních účtech k 31. 12. 2021 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12 M.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2021 bylo kontrola předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace,
- Příkaz starosty č. 1/2021 k provedení inventarizace ze dne 29. 11. 2021 s plánem inventur pro rok 2021,
- Proškolení členů DIK ze dne 30. 11. 2021,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 19. 1. 2022.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy.

Byl zjištěn inventarizační rozdíl, a to u účtu 069 - kmenové akcie FVS, a.s. - 4 ks ve výši 115 000 Kč, které byly obci předány v roce 2016 za převedený vodovod. V roce 2016

zaúčtovány akcie v ceně vodovodu 195 425 Kč. K 31. 12. 2021 byl dorovnán rozdíl skutečné ceny akcií na hodnotu 264 575 Kč. Skutečná hodnota účtu 069 k 31. 12. 2021 činí 7 787 800 Kč. Ostatní stavy majetku k datu 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kontroly byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Majetek určený k vyřazení byl podložen likvidačními protokoly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně i na PC a slouží jako evidence závazků. V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 393 faktur. K fakturám byl přiložen doklad - průvodka k faktuře, obsahující účtovací předpis, zařazení dle rozpočtové skladby a podpisy odpovědných osob. Byly kontrolovány faktury č. 87 - 97 (za měsíc duben) a č. 336, 340, 342, 343, 346, 350 (za prosinec), bez zjištěných nedostatků. Nebyly zaplacené faktury ve výši 235 585,88 Kč (jedná se o 16 nezaplacených faktur), souhlasí se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a slouží zároveň jako evidence pohledávek. Ke dni 31. 12. 2021 bylo vystaveno 29 faktur, kontrolou ověřeno 10 faktur za období 1-7/2021, bez zjištěných nedostatků. Nebylo zaplaceno 6 faktur ve výši 9 280 Kč, souhlasí se zůstatkem na účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 5. 11. 2018 schválilo měsíční odměny neuvolněných zastupitelů s účinností od 5. 11. 2018 takto:

- neuvolněný starosta 20 000 Kč,
- člen výboru nebo komise 2 000 Kč,
- předseda výboru nebo komise 2 500 Kč,
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1 379 Kč.

Uvolněné místostarosty jsou vypláceny odměny dle NV 318/2017 Sb., v platném znění.

Kontrolou mzdových listů neuvolněného starosty a uvolněné místostarostky za období 12/2021 nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 691.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně. K evidenci pokladních dokladů je použita jednotná vzestupná číselná řada (doklady jsou odlišeny počátečním písmenem pro příjmové a výdajové pokladní doklady). V kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 325 pokladních dokladů. Kontrolou ověřeny pokladní doklady za měsíc červenec, č. 149 – 179, bez zjištěných nedostatků. Nulový zůstatek pokladny ke kontrolovanému období souhlasí se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a navazoval na ř. 6040 ve FIN 2-12 M, doloženo inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena Příloha k rozvaze za období 12/2021, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, kde:

Stálá aktiva činila 108 930 615,60 Kč, po průčítované korekci 81 620 349,83 Kč.

Krátkodobé pohledávky činí 2 469 851 Kč, tato částka je především ovlivněna účty 388 - Dohadné účty aktivní a 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky jsou ve výši 3 001 525,09 Kč, tato hodnota je nejvíce ovlivněna účty 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 321 - Dodavatelé.

Dlouhodobé závazky představují hodnotu ve výši 67 000 Kč, která je tvořena účtem 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

V rámci Dlouhodobého finančního majetku bylo prodáno 276 kusů akcií Liberecké automobilové dopravy, s.r.o., za celkovou cenu 284 556 Kč (1031 Kč/kus).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2021 na 99,96 % (16 652 tis. Kč) a čerpání výdajů na 85,48 % (16 701 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 48 803,57 Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	13 880 680,00	16 659 550,00	16 652 112,61	99,96
Výdaje	17 945 409,00	19 538 500,00	16 700 916,18	85,48
Saldo P a V	- 4 064 729,00	- 2 878 950,00	- 48 803,57	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2021 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	18 353 489,50 Kč
Výnosy celkem	17 795 253,78 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	- 558 235,72 Kč
odpovídá účtu uvedenému v Rozvaze ke dni 31. 12. 2021 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Obec Bílý Potok nevykonávala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Celkové hospodaření příspěvkové organizace (PO) ZŠ a MŠ skončilo se ziskem ve výši 1 079 571,88 Kč. ZO rozhodlo o převodu hospodářského výsledku na úhradu ztráty z roku 2019 ve výši 614 618,61 Kč a na přídel do rezervního fondu ve výši 464 953,27 Kč. Schváleno na ZO dne 28. 6. 2021, usn. č. 3/2021, č.j. 245/2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina (ZL) PO ZŠ a MŠ Bílý Potok je schválena v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění.

K úpravě ZL PO byl schválen na ZO dne 23. 9. 2013 usn. č. 163/2013 Dodatek ke zřizovací listině - doplnění čl. VII. bod 7.2.:

- realizace zájmových kroužků za úplatu,
- hlídání dětí nad rámec hlavní činnosti PO (i mladší 3 let) s platností od 1. 10. 2013.

ZO na svém zasedání dne 23. 9. 2013 usn. č. 173/2013 zrušilo usn. č. 81/2011 ze dne 21. 12. 2011 týkající se změny ve ZL ZŠ a MŠ Bílý Potok, rozšíření o Základní školu speciální z důvodu neuskutečnitelnosti. ZO dne 9. 12. 2013 usn. č. 187/2013 uložilo ZŠ a MŠ vést od 1. 1. 2014 účetnictví PO v plném rozsahu podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola předložena darovací smlouva ze dne 19. 4. 2021 o poskytnutí finančního daru mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s. (obdarovaný) ve výši 5 000 Kč. Schváleno ZO dne 24. 2. 2021, usn. č. 1/2021, č. j. 224/2021. Finanční částka zaplacená dne 28. 4. 2021 (BV č. 80).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy uzavřené veřejnoprávní smlouvy na poskytování dotací. ZO schválilo dne 14. 12. 2020 usnesením 5/2020, č. j. 195/2020 zásady pro poskytování dotací. Obec poskytla na základě předložených žádostí tyto dotace:

- Jizerčani, z. s., dotace celkem ve výši 10 500 Kč (pro podporu kultury),
- Zvelebení kostela Nejsvětější Trojice v Bílém Potoce, z. s., celková dotace ve výši 6 500 Kč (mimořádné kulturní a sportovní akce),
- Zvelebení kostela Nejsvětější Trojice v Bílém Potoce, z. s., celková dotace ve výši 30 000 Kč (obnova, rekonstrukce),
- Sportovní klub Bílý Potok, z. s., celková dotace ve výši 4 000 Kč (cvičební pomůcky pro ženy),
- Centrum Mateřídouška, z. s., celkový příspěvek ve výši 10 000 Kč (zajištění činnosti v r. 2021),
- SDH Bílý Potok, z. s., dotace ve výši 12 000 Kč (podpora v oblasti sportu a kultury),
- Bílý Potok veselejší, z. s., dotace ve výši 8 000 Kč (kulturní a sportovní akce), není zatím podepsána spolkem.

Forma a účel čerpání dotací uvedena ve smlouvách.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Položka 4111, celkový objem 175 272,80 Kč

- ÚZ 98037 - neinvestiční transfer ze státního rozpočtu v rámci kompenzačního bonusu na SARS Cov-2

- objem 144 272,80 Kč (přijato ve třech platbách: 28 142, 13 Kč dne 21. 4. 2021, 109 991,47 Kč dne 16. 7. 2021 a 6 139,20 Kč dne 18. 10. 2021)

- ÚZ 98071 - dotace na volby do Parlamentu ČR

- objem 31 000 Kč, vratka 1 916,21 Kč ze dne 25. 1. 2022, spotřebováno 29 083,79 Kč (§ 6114)

Položka 4112

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na správu obcí
- objem 161 200 Kč (měsíční platby)

Položka 4116, celkový objem 3 334 668,52 Kč

- ÚZ 13013 - jedná se o částku určenou na aktivní politiku zaměstnanosti (na VPP)
- objem 381 845 Kč (měsíční platby)
- ÚZ 13101 - jedná se o částku určenou na aktivní politiku zaměstnanosti (pro OkÚ a obce)
- objem 427 304 Kč (měsíční platby)
- ÚZ 15011 - neinvestiční transfer z MŽP na "Pořízení sběrných nádob pro obec Bílý Potok"
- objem 383 342,52 Kč, přijato dne 22. 11. 2021
- ÚZ 17058 - dotace na rekonstrukci ZŠ a MŠ, dle Rozhodnutí MMR ze dne 20. 10. 2020
- objem 2 133 720 Kč, přijato dne 6. 12. 2021
- ÚZ 29015 - dotace z Libereckého kraje dle Rozhodnutí č.j. KULK 85589/2021
- objem 8 457 Kč, přijato dne 20. 12. 2021

pol. 4216

- ÚZ 15974 - investiční transfer z MŽP na "Pořízení sběrných nádob pro obec Bílý Potok"
- objem 157 793,49 Kč přijato dne 22. 11. 2021

Smlouvy nájemní

ZO dne 24. 2. 2021 usn. č. 1/2021, č. j. 219/2021 schválilo nájemní smlouvu na pozemek p. č. 1871/2 o výměře 328 m², ostatní komunikace, občanům na dobu neurčitou. Záměr k dlouhodobému pronájmu pozemku byl zveřejněn od 23. 11. 2020 do 5. 1. 2021. Stanovené nájemné ve výši 3 Kč/m² (celkem 984 Kč za rok). Smlouva podepsána dne 1. 5. 2021.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období k 31. 12. 2021 uzavřena smlouva o dílo.

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

Směnná smlouva o převodu nemovitosti uzavřená mezi obcí Bílý Potok a Lesy České republiky, s.p., IČ 42196451 ze dne 21. 12. 2021. Předmětem smlouvy jsou parcely p.p.č. 2077 o výměře 165 m² - ostatní plocha, p.p.č. 2154/1 o výměře 42 m² - ostatní plocha, p.p.č. 2154/2 o výměře 36 m² - ostatní plocha, p.p.č. 2154/4 o výměře 130 m² - ostatní plocha (vše v majetku obce); p.č. 1247/27 o výměře 254 m² - ostatní plocha a p.č. 1766/2 o výměře 65 m² - ostatní plocha (obě v majetku Lesů ČR). Hodnota nemovitých věcí v majetku Lesů ČR činí 73 705 Kč, hodnota nemovitých věcí v majetku obce činí 7 880 Kč. Cenový rozdíl činí 65 825 Kč, tento rozdíl obec uhradila Lesům ČR dne 21. 12. 2021 (BV č. 237). Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 16. 9. 2021, usnesením č. 4/2021, č.j. 264/2021. Záměr zveřejněn na úřední desce od 22. 9. 2021. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 1. 2022, s právními účinky ke dni 22. 12. 2021. Vyřazení z majetku ze dne 31. 12. 2021 dokladem č. 1237/12, zařazení do majetku ze dne 31. 12. 2021 dokladem č. 1237/12.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

Smlouvy zástavní

Obec měla dle výpisu z Katastru nemovitostí jednu zástavní smlouvu Z-548/2009-532 na 20 let ze dne 30. 3. 1998, PV 1.4.98 - objekt č. p. 338 - státní dotace ve výši 962 000 Kč na výstavbu 5 bytových jednotek.

Zástavní právo vymazáno z katastru nemovitostí dne 15. 12. 2021 s právními účinky ke dni 23. 11. 2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt "Rekonstrukce budovy ZŠ a MŠ Bílý Potok, postavené na pozemku parc. č. st. 75, v k. ú. Bílý Potok pod Smrkem".

K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy následující podklady:

- výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace ze dne 31. 8. 2020,
- jmenování členů komise pro výběr dodavatele ze dne 4. 9. 2020,
- protokol z jednání hodnotící komise ze dne 11. 9. 2020, výběr ze 3 nabídek,
- oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky a schválení vítěze výběrového řízení - zhotovitel firma BENNE, s. r. o., Frýdlant, IČ 28695828 - na zasedání ZO dne 21. 9. 2020, usn. č. 4, č. j. 183/2020,
- smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2020 uzavřená s vítěznou firmou, cena díla ve výši 3 124 602,48 Kč bez DPH (3 780 769 Kč s DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 29. 9. 2020,
- termín realizace do 30. 9. 2021.

ZO dne 28. 6. 2021 usn. č. 3/2021, č. j. 251/2021 schválilo uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, jedná se o navýšení ceny díla o 541 402,24 Kč s DPH (vícepráce). Dále ZO dne 29. 9. 2021 usn. č. 5/2021, č. j. 273/2021 schválilo uzavření Dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo, jedná se o navýšení ceny díla na celkovou částku 3 708 583,62 Kč bez DPH (4 487 386,18 Kč s DPH) za vícepráce (navýšení o 165 214,94 Kč s DPH) a posunutí termínu realizace na 25. 10. 2021. Smlouva s dodatky zveřejněna v registru smluv.

Do konce kontrolovaného období byly fakturovány tyto částky:

- fa č. 2120187 ze dne 9. 7. 2021, částka 1 065 560,55 (BV č. 127, 9. 7. 2021),
- fa č. 2120220 ze dne 4. 8. 2021, částka 265 863,72 (BV č. 142, 5. 8. 2021),
- fa č. 2120250 ze dne 7. 9. 2021, částka 1 159 959,77 (BV č. 163, 8. 9. 2021),
- fa č. 2120290 ze dne 11. 10. 2021, částka 541 402,24 (BV č. 186, 13. 10. 2021),
- fa č. 2120312 ze dne 29. 10. 2021, částka 1 454 599,90 (BV č. 203, 5. 11. 2021).

Profil zadavatele:

<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/17995835?backlink=tujw8>

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 30. 6. 2021 byla doručena informace o nápravě chyb a nedostatků. Starosta schválil rozpočtové opatření, přestože nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc starostovi k provádění rozpočtových opatření. Dále nebyla doložena činnost kontrolního výboru (dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Zastupitelstvo na základě Zprávy o přezkoumání hospodaření uložilo kontrolnímu výboru povinnost řádného provádění kontrolní činnosti a jako další opatření „bude delegovat pravomoc k provádění důležitých rozpočtových opatření na radu obce (starostu)“.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má soubor vnitřních předpisů a směrnic z minulých let, v kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla externí kontrola VZP. Protokol ze dne 11. 3. 2021 (za období 1. 1. 2017 – 31. 1. 2021), bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy Bílý Potok ze dne 30. 8. 2021 provedená kontrolním výborem. Výsledek kontroly - nebyly zjištěny závažné výsledky.

Kontrola doporučuje realizovat veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace v souladu s metodikou Ministerstva vnitra 3.1:

"Členové finančního a kontrolního výboru (resp. výbor jako celek) nemohou vykonávat veřejnosprávní kontrolu, neboť nejsou zaměstnanci orgánu veřejné správy, jak vyžaduje zákon o finanční kontrole. Členové finančního a kontrolního výboru, kteří nejsou zaměstnanci kontrolního orgánu, se mohou veřejnosprávní kontroly účastnit pouze jako přizvané osoby dle § 6 kontrolního řádu."

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZO. V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 se konalo 6 zasedání ve dnech: 24. 2., 14. 4., 28. 6., 16. 9., 29. 9. a 6. 12. 2021. Dále byl předložen zápis ze 14. 12. 2020, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byly předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru (27. 1., 17. 2. a 18. 11. 2021) a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru (4. 2., 30. 8., 5. 10. a 21. 12. 2021).

Schválení roční účetní závěrky

ZO dne 28. 6. 2021 usn. č. 3/2021, č. j. 244/2021 schválilo účetní závěrku obce Bílý Potok za rok 2020 a pod č. j. 245/2021 schválilo účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Bílý Potok za rok 2020.