



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0009/22/Hlo

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílý Potok, IČO 00831417, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bílý Potok 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 22.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.4.2023.

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-0009/22/Hlo dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.4.2023.

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

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 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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní rozdíly ve výši 13 362,45 Kč zjištěné inventarizací na účtu 321 Dodavatelé nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna bývalému neuvolněnému starostovi za 10/2022 nebyla vyplacena ve správné výši (rozdíl 418 Kč, nedoplatek).

Odměna neuvolněnému starostovi za 10/2022 nebyla vyplacena ve správné výši (rozdíl 95 Kč, nedoplatek).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

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

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 2,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,20 %
- 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 20.4.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek



Digitální podpis:
20.04.2023 08:33

.....
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 kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- 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 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 Ing. Jiří Hovorka.

Ing. Jiří Hovorka
starosta obce


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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2021–2025, schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 1/2020 dne 5.3.2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

	2022	2023	2024	2025
Příjmy	14 379	15 346	15 696	15 909
Výdaje	12 300	12 800	13 500	14 100
Financování	-2 079	-2 546	-2 196	-1 809

Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu od 19.2. do 6.3.2020, schválený střednědobý výhled od 6.3.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo usn. č. 283/2021 dne 6.12.2021 pravidla rozpočtového provizoria pro období roku 2022 do schválení rozpočtu na rok 2022 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 a financování probíhajících investičních akcí. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 7.12.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 10.2.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 295/2022 dne 28.2.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 1.3.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	13 295 772,00
Výdaje celkem	15 099 876,21
Financování	1 804 104,21

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizací Základní škola a Mateřská škola, Bílý Potok, okres Liberec, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 1 120 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 295/2022 dne 28.2.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 21.3.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

Celkem 3 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 29.8. a 9.11.2022. RO č. 3 přijal starosta obce dne 30.12.2022 (na základě pověření ZO usn. č. 32/2022 dne 14.12.2022). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	13 295 772,00	15 099 876,21	1 804 104,21
1. RO	525 668,00	525 668,00	
2. RO	585 400,00	585 400,00	
3. RO	765 623,58	765 623,58	
Rozp. po změnách	15 172 463,58	16 976 567,79	1 804 104,21

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna dne 30.8., 10.11. a 30.12.2022.

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. 314/2022 dne 30.5.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 984939319/0800	11 891 159,79 (výpis č. 12)
č. 94-313461/0710	280 060,66 (výpis č. 45)
Celkový stav peněžních prostředků: 12 171 220,45	

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 účetnictví sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2/2011 Inventarizace majetku a závazků. Příkaz starosty č. 1/2022 k provedení inventarizace s plánem inventur ze dne 9.11.2022 obsahoval termíny provedení (do 10.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 10.11.2022 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 24.1.2023.

Inventurní rozdíly byly zjištěny ve výši 13 362,45 Kč (na účtu 321 Dodavatelé, způsobeno chybným zaúčtováním dvou faktur přijatých). Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (ke dni 5.4.2023 nebylo provedeno odúčtování).

Doloženo vlastnictví akcií Frýdlantské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 67 ks akcií v účetní hodnotě 7 705 000 Kč, na účtu 069 evidovány rovněž akcie společnosti Severotrans, a.s. v účetní hodnotě 82 800 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 361 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 214 424,16 Kč (faktury pořadové č. 351-361).

Inventarizací účtu byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 13 362,45 Kč (viz i kapitola Inventurní soupis majetku a závazků), skutečný stav dle knihy faktur přijatých ve výši 227 788,61 Kč.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 242, 246-248, 251-260, 265, 289, 296, 297, 299-303, 305, 306, 309, 310 a 316-314, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 53 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 č. 39-43, 44, 45 a 51, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 44 a 45.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 691, k 1.1.2022 byl 680.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 5.11.2018 rozhodlo, že pro výkon funkce místostarosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, a zároveň 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.

Stanovené odměny byly souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Ustavující zasedání ZO usn. č. 4/2022 dne 19.10.2022 rozhodlo, že pro výkon funkce místostarostky obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, a zároveň schválilo měsíční odměny neuvolněných zastupitelů (usn. č. 13/2022 dne 19.10.2022) ode dne přijetí usnesení (neuvolněný starosta 20 000 Kč, předseda výboru nebo komise 2 500 Kč, člen výboru nebo komise 2 000 Kč a člen ZO 1 623 Kč).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a uvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-9/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u bývalého neuvolněného starosty (ve funkci starosty do 19.10.2022, následně na ustavujícím zasedání zvolen předsedou kontrolního výboru) dle mzdového listu v 10-12/2022. Odchodné vyplaceno v zákonné výši (součást odměny v 10/2022). Byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 10/2022 (odměna dle mzdového listu 13 333 Kč, nárok 13 751 Kč, rozdíl 418 Kč, nedoplatek - vše brutto).

Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u nového neuvolněného starosty (ve funkci od 19.10.2022) dle mzdového listu v 10-12/2022, byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 10/2022 (odměna dle mzdového listu 8 572 Kč, nárok 8 667 Kč, rozdíl 95 Kč, nedoplatek - vše brutto).

Rovněž byly ověřeny výše odměn u uvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 10-12/2022, nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě. 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 3.1.2008. V kontrolovaném období bylo vystaveno 361 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 229-245 a 345-361, 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 vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou cca 852 355 m² a ve výši ocenění 48 584 235 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 79 490 882,83 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 644 622,05 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 300 000 Kč, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 203 425,98 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 0 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 83 678 Kč - ve splatnosti). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 67 000 Kč (ostatní dlouhodobé závazky). Z krátkodobých závazků ve výši 1 150 091,56 Kč představovaly nejvyšší objem účty daň z příjmů ve výši 300 000 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 214 424,16 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

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 110,56 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 72,82 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 4 413 094,49 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	13 295 772,00	15 172 463,58	16 775 413,79*
Výdaje	15 099 876,21	16 976 567,79	12 362 319,30*
Financování	1 804 104,21	1 804 104,21	-4 413 094,49

* Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 4 mil. Kč.

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

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	13 856 559,35
Výnosy celkem	17 572 208,19

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 715 648,84 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, Bílý Potok, okres Liberec, příspěvková organizace podle platné zřizovací listiny ze dne 20.10.2009. ZO usn. č. 163/2013 dne 23.9.2013 schválilo Dodatek ke zřizovací listině (realizace zájmových kroužků za úplatu, hlídání dětí nad rámec hlavní činnosti PO - i mladší 3 let), s účinností od 1.10.2013.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 13.6.2022 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 3 500 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 321/2022 dne 30.5.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 20.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací. ZO usn. č. 296/2022 dne 28.2.2022 rozhodlo o poskytnutí dotací 5 subjektům v souhrnné výši poskytnutých dotací 39 000 Kč.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 17.5.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Jizerčani z.s., IČO 09044167 (příjemce), na činnost v oblasti kultury a sportu ve výši 11 500 Kč. Peněžní prostředky poskytnuty příjemci dne 30.5.2022, termín vyúčtování dotace nejpozději do 8.12.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 16.11.2022.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 17.5.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Centrem Mateřídouška, z.s., IČO 26626357 (příjemce), na činnost v oblasti kultury a sportu ve výši 10 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 20.5.2022, termín vyúčtování dotace nejpozději do 8.12.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 30.11.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 99 882,23 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 42 482,23 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 48 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 40 146,58 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M ve výši 42 141,58 Kč) ze dne 3.2.2023, vratka dotace ve výši 7 853,42 Kč odeslána dne 3.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 3.2.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 3.2.2023.

Pol. 4112, objem 163 800 Kč

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

Pol. 4116, objem 1 388 777 Kč

z toho:

ÚZ 13013, 150 000 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 13101, 555 695 Kč

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

ÚZ 33092, objem 683 082 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu, Bílý Potok, okres Liberec, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský (Avizo ze dne 15.11.2022). Dotace přijata dne 15.11.2022 a převedena v plné výši škole dne 21.11.2022 (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu směnňou smlouvu ve výši náhrady 1 100 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

Smlouvy o dílo

Viz kapitola Dokumentace k veřejným zakázkám.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala výběrové řízení (formou cenového marketingu) na akci Pořízení elektronické úřední desky, oslovení vybraní dodavatelé formou oznámení výběrového řízení - zadávacích podmínek. Byly přijaty 3 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti DigyDay Czech s.r.o., IČO 06078362. Uzavřena smlouva o dílo dne 15.12.2022 ve výši 202 554 Kč včetně DPH.

Finanční plnění: Faktura č. 20230223 ve výši 202 554 Kč ze dne 6.3.2023 uhrazena dne 7.3.2023.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy, Bílý Potok, okres Liberec, příspěvková organizace. Byla provedena na základě pověření zřizovatele (starosty obce) kontrolní skupinou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky. Protokol o výsledku hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2022 byl zpracován dne 10.1.2023, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 28.2., 30.5., 29.8., 19.10., 9.11. a 14.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 6.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022.

ZO se nesešlo v kontrolované období (v jednom případě) v zákonné lhůtě jedenkrát za 3 měsíce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.2.2022.

Jednání kontrolního výboru v kontrolovaném období nebylo uskutečněno, tím došlo k nečinnosti výboru a byla splněna pouze formální povinnost zastupitelstva zřídit výbor.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 315/2022 dne 30.5.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši -558 235,72 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola, Bílý Potok, okres Liberec, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 316/2022 dne 30.5.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 520 311,63 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO rozdělen: 300 000 Kč fond odměn, 220 311,63 Kč rezervní fond.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 30.5.2022, obsahovaly požadované náležitosti.