



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE
odbor kontroly

Obec Sloup v Čechách
Jaromír Studnička
starosta obce
Benešova 280
471 52 Sloup v Čechách

VÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE

NAŠE ZNAČKA
LK - 0182/22/Les

VYŘIZUJE/LINKA
Gabriela Lešáková/789
gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

LIBEREC
20.4.2023

Zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vážený pane starosto,

v příloze Vám zasílám zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce *Sloup v Čechách*, za rok 2022.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Po seznámení se s jejím obsahem a podepsáním zašlete zprávu zpět kontrolorovi, pověřenému řízením přezkoumání hospodaření.

Pokud budete využívat svého práva uplatnit stanovisko k návrhu zprávy podle § 6 odst. 1, písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, si Vás dovoluji požádat o doplnění titulní strany zprávy výrazným textem „NÁVRH“ a zaslání zpět jednoho potvrzeného výtisku tohoto „NÁVRHU“ v nejkratším termínu.

Další postup je stanoven v § 6 odst. 1 písm. e) a f) téhož zákona.

Upozorňuji Vás na povinnost dle § 13 odst. 1, písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., přijmout opatření k nápravě v případě zjištěných chyb a nedostatků.

S pozdravem

Gabriela Lešáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0182/22/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Sloup v Čechách, IČO 00525677, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Sloup v Čechách 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 26.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.4.2023.

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-0182/22/Les dne 21.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17.4.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Studnička - starosta,
Jana Pejčinovičová - místostarostka,
Alexandra Olaszová - účetní obce.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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

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

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 72 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nově zvolené uvolněné místostarostce byla odměna vyplacena v nesprávné výši. Byl zjištěn přeplatek (os. č. 286) ve výši 453 Kč – uvolněná místostarostka za období od 18.10. (tj. od ustavujícího zasedání) do 31.10.2022.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 – chybně jako vyrovnaný v souhrnných objemech na straně příjmů 12 784 500 Kč a na straně výdajů ve výši 11 534 500 Kč. Financování tvoří splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 1 250 000 Kč. Zastupitelstvem obce schválený rozpočet byl přebytkový. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen ve správných výších.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená kupní smlouva uzavřená dne 9.8.2021 mezi obcí Sloup v Čechách (prodávající) a fyzickými osobami (kupující). Předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 700/9 o výměře 480 m² v katastrálním území Česká Lípa v obci Nový Bor, k.ú. Janov u Nového Boru, zapsané v Katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, pracoviště Česká Lípa na LV č. 779 v hodnotě 450 000 Kč. Ke dni dílčího

přezkoumání hospodaření (tj. 15.11.2021) nebyl pozemek vyveden z majetku obce. Finanční plnění: 450 000 Kč uhrazeno dne 1.9.2021 (dokladem č. 400152) na běžný účet obce (KB).

Chyba se neopakovala. Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění.

Chyba se neopakovala. Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedodržela postupy účtování transferů tím, že:

- přijatý průtokový transfer UZ 13013 ve výši 245 096,25 Kč z MPSV přijatý dne 24.6.2021, doklad č. 410013, přijatý na účet ČNB BV č. 13 byl odeslán škole až 23.9.2021, BV č. 24.

- přijatý průtokový transfer UZ 13013 ve výši 325 650 Kč (dotace přijatá v roce 2020) dotace MPSV, Školní klub 2020 pro ZŠ a MŠ Sloup v Čechách v rámci Operačního programu zaměstnanost přijatý 10.11.2020, doklad č. 410026, na účet ČNB byl škole odeslán až 12.2.2021, KB BV č. 30 (běžný účet).

Chyba se neopakovala. Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

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

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta ode dne stanoveného zastupitelstvem obce v nesprávné výši.

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 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,10 %
- 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:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková

 Digitální podpis:
27.04.2023 08:50

.....
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 směnňou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 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 Sloup v Čechách 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 Jaromír Studnička.

Jaromír Studnička
starosta obce

.....
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 zveřejněn v období od 1.12.2021 - dosud.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo k 31.12.2022 celkem 6 změn rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2022	13 742 500,00	13 742 500,00	0,00
rozpočtová opatření:			
1. 9.2.2022 usn. č. 9/2022, zveř. 2.3.2022	381 200,00	64 500,00	- 316 700,00
2. 27.4.2022 usn. č. 27/2022, zveř. 2.5.2022	1 906 300,83	250 000,00	- 1 656 300,83
3. 28.6.2022 usn. č. 44/2022, zveř. 30.6.2022	1 022 540,00	2 230 000,00	1 207 460,00
4. 19.9.2022 usn. č. 59/2022, zveř. 30.9.2022	1 014 587,43	2 218 758,75	204 171,32
5. 29.11.2022 usn. č. 106/2022, zveř. 5.12.2022	1 281 400,00	3 159 400,00	1 878 000,00
6. 20.12.2022 usn. č. 114/2022, zveř. 20.12.2022	561 781,75	552 681,75	9 100,00
Rozp. po změnách	19 910 310,01	21 217 840,50	1 307 530,49

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako vyrovnaný v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	13 742 500 Kč
Výdaje celkem	13 742 500 Kč
Financování	1 250 000 Kč – splátky dlouhodobých úvěrů pol. 8124, - 1 250 000 Kč – změna stavů na bankovních účtech (pol. 8115).

Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 5.1.2022 - dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola a mateřská škola Sloup v Čechách (ZŠ a MŠ),
- Koupaliště Sloup v Čechách (Koupaliště).

Pro rok 2022 byl organizacím stanoven závazný ukazatel – objem provozního příspěvku:

- ZŠ a MŠ Sloup v Čechách – 270 000 Kč – k 31.12.2022 byl příspěvek odeslán v plné výši (tj. 100 %) - sděleno dopisem 7.1.2022.
- Koupaliště - 200 000 Kč (sděleno dopisem dne 5.4.2022), dne 27.4.2022 jako součást 2. rozpočtového opatření bylo schváleno navýšení příspěvku na provoz o 200 000 Kč (sděleno dopisem 7.6.2022), k 30.9.2022 byl profinancován v plné výši (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usn. 121/2020 ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů a výdajů ve výši 11 800 Kč. Na webových stránkách obce zveřejněn od 5.1.2021 (návrh zveřejněn od 30.11.2020).

Návazně střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usn. 80/2021 ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů a výdajů ve výši 12 200 Kč, a to s ohledem na splátky úvěru (pol. 8115 ve výši - 1400 Kč a pol. 8124 ve výši 1 400 Kč). Na webových stránkách obce zveřejněn od 5.1.2022 (návrh zveřejněn od 1.12.2021).

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 usn. 115/2022 v hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů a výdajů ve výši 15 140 Kč, a to s ohledem na splátky úvěru (pol. 8115 ve výši - 1 900 Kč a pol. 8124 ve výši 1 900 Kč). Na webových stránkách obce zveřejněn od 2.1.2023 (návrh zveřejněn od 5.12.2022).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 28.6.2022 - usn. č. 37/2022. Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen Zpráva). Závěrečný účet byl přijat bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy zveřejněn od 8.6.2022 - dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 11.7.2022.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

Běžný účet - č. 231

účet č. 20729421/0100	9 817 049,36 Kč (BV* č. 213)
účet č. 927958329/0800	84,28 Kč (BV č. 012)
účet č. 94-4315421/0710	1 537 228,87 Kč (BV č. 31)
Celkem	11 354 362,51 Kč

* *bankovní výpis*

Zůstatky účtů k 31.12.2022 navazovaly na zůstatek účtu 231 ve výkaze Rozvaha k 31.12.2022, stav uvedený ve výkaze FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030) a byly ověřeny inventarizací účtu.

Jiné běžné účty - č. 245

Účet KB 115-8711490217/0100 4,92 Kč (BV č. 12)

Zůstatek účtu ve výši 4,92 Kč souhlasil na účet - 245 v Rozvaze. Ověřen inventarizací.

Úvěrové účty - č. 451

účet č. 27-3691781507/0100	0,00 Kč (BV č. 8)
účet č. 35-1295061517/0100	2 176 314,12 Kč (BV č. 1/2023)
účet č. 35-1593051587/0100	3 490 639,22 Kč (BV č. 12)
Celkem	5 666 953,34 Kč

Zůstatky účtů v souhrnné výši 5 666 953,34 Kč souhlasily na účet - 451 v Rozvaze (viz dále v kapitole **Smlouvy o přijetí úvěru**). Stav ověřen inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Byla předložena obratová předvaha za období od 1–12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2022 ze dne 20.12.2022 - obsahoval jmenování ústřední a dílčí inventarizační komise se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 9.1.2023 do 20.1.2023,
- termín zpracování inventarizační zprávy do 20.1.2023,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.1.2023,
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů.

Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením ze dne 2.1.2023 o vlastnictví akcií SVS, a.s. Teplice ve výši 4 295 tis. Kč a neaktualizovaným výpisem z účtu majitele cenných papírů (středisko cenných papírů Praha 1 ze dne 31.12.2002) ve výši 70 000 Kč. Stav majetku k datu 31.12.2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Pozn.:

Vlastnictví cenných papírů doložit aktualizovaným výpisem v příslušném roce inventarizace.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2022 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 382 faktur (číselná řada 322xxx) ve výši 10 541 255,04 Kč.

Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury poř. č. 249–278 s úhradami v září 2022 (BV č. 150, 156 a 163) a došlé faktury poř. č. 325–344 s úhradami v listopadu a prosinci 2022 (BV č. 185, 187-189 a 197). K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury se splatností v lednu 2023. Součástí salda byla faktura č. 358 – ve výši závazku 80 021,82 Kč – jednalo se o pozastávku na akci výstavba nového veřejného osvětlení. Saldo účtu 321 ve výši 428 485,12 Kč v knize došlých faktur navazovalo na zúčtované saldo k účtu 321 – Dodavatelé k 31.12.2022. Stav ověřen inventarizací.

Pozn.:

K jednotlivým fakturám nebyl tvořen „záznam o zaúčtování faktury s předpisem a údajem o likvidaci (úhradou)“. V PC je veden pouze předpis faktury.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2022 bylo vystaveno 27 faktur (číselná řada 422xxx) v celkovém objemu 1 275 258,76 Kč. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury poř. č. 1–21 s úhradami od 24.1.2022 do 14.9.2022. Stav účtu 311 v knize odeslaných faktur ve výši 24 178,63 Kč navazoval na zúčtované saldo k účtu 311 - Odběratelé. Jednalo se o fakturu z roku 2021 č. 321004 ve výši 13 357,63 Kč (pohledávka fyzická osoba), fakturu č. 42208 ve výši 4 623 Kč (pohledávka fyzická osoba), fakturu č. 422218 ve výši 3 598 Kč (pohledávka fyzická osoba) a fakturu č. 42225 ve výši 2 420 Kč (ČEZ Distribuce, a.s.). Stav ověřen inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2018 činil 736 obyvatel. Zastupitelstvo obce dne 18.12.2019 zvolilo neuvolněného starostu a schválilo funkci uvolněné místostarostky.

Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 činil 719 obyvatel. Zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 18.10.2022 zvolilo neuvolněného starostu a schválilo funkce 2 uvolněných místostarostek.

Kontrolovány byly mzdové listy za období 10-12/2022 os. č. 23, 120, 127, 286 a 323 (neuvolněný starosta, uvolněné místostarostky, člen výboru a zastupitel). Byl zjištěn přeplatek (os. č. 286) ve výši 453 Kč – uvolněná místostarostka za období od 18.10. (tj. od ustavujícího zasedání) do 31.10.2022.

Pokladní kniha (deník)

K 31.12.2022 bylo vystaveno celkem 700 příjmových a výdajových pokladních dokladů v číselné řadě 50xxx. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Kontrole byly podrobeny pokladní doklady č. 507 z 17.8.2022 až č. 555 z 27.9.2022 a pokladní doklady č. 671 z 7.12.2022 až č. 700 z 30.12.2022. Kontrolované pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 v nulové výši souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a ve výkaze FIN 2-12M č. ř. 6040 a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31.12.2022 - přílohy byly vyplněny ve všech částech dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 122 399 tis. Kč po proúčtované korekci 98 112 tis. Kč. Účetní jednotka eviduje dlouhodobé závazky ve výši 5 667 tis. Kč – viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru**. Krátkodobé závazky činily 2 886 tis. Kč, částka byla ovlivněna účty Dodavatelé (428 tis. Kč), Zaměstnanci (239 tis. Kč), Daň z příjmů (1 102 tis. Kč), Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (195 tis. Kč), Dohadné účty pasivní (772 tis. Kč). Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky ve výši 3 451 tis. Kč byly ovlivněny zejména účty: Krátkodobé poskytnuté zálohy (798 tis. Kč) a Dohadné účty aktivní (2 411 tis. Kč). Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 184 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnosti v roce 2022 vykonávala externí firma AOLLA, s.r.o., IČO 08250332.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 100,98 % (20 106 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 83,68 % (17 754 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 352 tis. Kč.

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	13 742 500,00	19 910 310,01	20 105 992,38	100,98
Výdaje	13 742 500,00	21 217 840,50	17 754 170,02	83,68
Saldo P a V	0,00	- 1 307 530,49	2 351 822,36	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 byl vykázán v objemech:

Náklady celkem 19 539 022,43 Kč
Výnosy celkem 22 895 331,83 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 3 356 309,40 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce dne 28.6.2022 schválilo:

- usnesením č. 43/2022 účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Sloup v Čechách za rok 2021 včetně hospodářského výsledku – ztráta ve výši 23 903,46 Kč a její pokrytí z rezervního fondu,
- usnesením č. 42/2022 účetní závěrku příspěvkové organizace Koupaliště Sloup v Čechách za rok 2021 včetně hospodářského výsledku – zisk 120 902,32 Kč a jeho převedení do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce schválilo změnu zřizovací listiny u příspěvkové organizace Koupaliště, č. usn. 22/2019 dne 4.9.2019 (zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola byla schválena dne 10.12.2013). V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce, ve sledovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 86 355,16 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 44 955,16 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 5 889 Kč byla odeslána dne 13.2.2023 z účtu KB, BV č. 31.
- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Vratka v plné výši (nebylo čerpáno) byla odeslána dne 13.2.2023 z účtu KB, BV č. 31.

Položka 4112, objem 381 200 Kč

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

Položka 4116, objem 263 540,50 Kč

UZ 13013 - objem 263 540,50 Kč

- průtoková dotace Ministerstva práce a sociálních věcí (MPSV), „Školní klub 2020“ pro ZŠ a MŠ Sloup v Čechách. Finanční prostředky obec obdržela 27.6.2022, doklad č. 6014, přijato na účet ČNB BV č. 14. Přijatá dotace byla škole odeslána až 11.7.2022, doklad č. 2119, z účtu KB, BV č. 119.

Další finanční prostředky ve výši 61 781,75 Kč obec obdržela 14.12.2022, doklad č. 6030, přijato na účet ČNB BV č. 30. Přijatá dotace byla škole odeslána až 21.12.2022, doklad č. 2207, z účtu KB, BV č. 207.

Položka 4121, objem 15 000 Kč

- od obce Chotovice na vybavení jednotky, prevenci a případné výjezdy pro SDH Sloup v Čechách. Obec obdržela 5.4.2022 doklad č. 2065 na účet KB, BV č. 65.

Položka 4122, objem 958 500 Kč

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 21 500 Kč na požární ochranu a prevenci kriminality „Obnova radiokomunikačního zařízení a doplnění vybavení hasičů“. Finanční prostředky obec obdržela 8.9.2022, doklad č. 2152, na účet KB, BV č. 152.

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 57 000 Kč na požární ochranu a prevenci kriminality „*Obnova osobních ochranných prostředků*“. Finanční prostředky obec obdržela 8.9.2022, doklad č. 2152, na účet KB, BV č. 152.

- neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 180 000 Kč, a to na „*Výměna oken školní družina*“ (OLP/2111/2022). Finanční prostředky obec obdržela dne 27.7.2022 doklad č. 2127, na účet KB, BV č. 127.

- neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 700 000 Kč, a to na „*Statické zajištění trhlin a přezdění narušených částí Kaple sv. Jana Nepomuckého*“ (OLP/2952/2022). Finanční prostředky obec obdržela dne 23.12.2022 doklad č. 2209, na účet KB, BV č. 209. Finanční prostředky obec obdržela po závěrečném vyúčtování, které bylo provedeno dne 24.11.2022.

Smlouvy o dílo

Obec (objednatel) uzavřela dne 6.5.2022 smlouvu o dílo s firmou ULAS, IČO 28732804 (zhotovitel), a to na zhotovení díla „*Statické zajištění trhlin a přezdění narušených částí „Kaple sv. Jana Nepomuckého*“. Celková cena díla činila 941 494 Kč bez DPH (1 139 208,39 Kč s DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2022, usn. 26/2022. Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna 11.5.2022. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.12.2022.

Finanční zajištění:

- dotace z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 700 000 Kč (dle smlouvy OLP 2952/2022),
- vlastní zdroje obce.

Úhrady (prostř. základního běžného účtu:)

- faktura č. 326 ve výši 1 139 208,39 Kč – uhrazena dne 16.11.2022, KB, BV č. 185.

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

V rámci přezkoumání byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 24.2.2022 mezi obcí Sloup v Čechách (prodávající) a fyzickými osobami (kupující). Předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 1225/2 o výměře 1 312 m² v katastrálním území Sloup v Čechách, zapsané v Katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, pracoviště Česká Lípa na LV č. 1 v hodnotě 366 200 Kč.

Dále bylo doloženo:

- prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9.2.2022,
- záměr města zveřejněn 13.1.- 31.1.2022,
- návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 1.3.2022, právní účinky k 1.3.2022, vklad proveden 31.3.2022,
- pozemek vyveden z majetku obce dne 1.3.2022 dokladem č. 1007.

Finanční plnění: 366 200 Kč uhrazeno dne 25.2.2022 (dokladem č. 2040) na běžný účet obce (KB).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry:

Úvěrová smlouva č. 0430807200367

Uzavřena dne: 30.8.2007

Účel úvěru: „Komunitní centrum“

Úvěrový účet č.: 27-3691781507/0100

Výše úvěru: 3 213 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2022	195 171,60 Kč – účet 451204
Splátky 1–12/2022	195 171,60 Kč – váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31.12.2022	0,00 Kč – váže na účet 451204

Poslední splátka úvěru: 25.8.2022 – úvěr splacen.
Zanikl zajišťovací prostředek (viz kapitola **Zástavní smlouvy**).

Úvěrová smlouva č. 99013399950

Uzavřena dne: 6.1.2016

Účel úvěru: „Vybudování kanalizace v obci“

Úvěrový účet č.: 35–1295061517/0100

Výše úvěru: 7 000 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2022	2 884 205,78 Kč – účet 451150
Splátky 1–12/2022	707 891,66 Kč – váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31.12.2022	2 176 314,12 Kč – váže na účet 451150

Poslední splátka úvěru: 29.12.2025

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

Úvěrová smlouva č. 99019770991

Uzavřena dne: 5.3.2018 – zastupitelstvo schválilo dne 2.3.2018.

Účel úvěru: „Úhrada příspěvku obce Sloup v Čechách do Svazku obcí Kanalizace Sloup na vícepráce na vybudování kanalizace v obci Sloup v Čechách“.

Úvěrový účet č.: 35-1593051587/0100

Výše úvěru: 5 000 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2022	3 816 685,90 Kč – váže na účet 451160
Splátky 1–12/2022	326 046,68 Kč – váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31.12.2022	3 490 639,22 Kč – váže na účet 451160

Poslední splátka úvěru: 30.11.2032

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

Rekapitulace:

Neuhrazená jistina k 1.1.2022	6 896 063,28 Kč – váže na účet 451
Splátky jistin 1–12/2022	1 229 109,94 Kč – váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31.12.2022	5 666 953,34 Kč – váže na účet 451

Smlouvy zástavní

Kontrola byl předložen dodatek ke smlouvě o úvěru č. 0430807200367, zajištění úvěru č. účtu 27–3691781507/0100, ve výši 3 213 000 Kč, s rozšířením zástavního práva o pozemek p. č. 381 ostatní komunikace v k. ú. Sloup v Čechách, ze dne 20.3.2013. Zástavní právo bylo navázáno na úvěr, který byl k 25.8.2022 splacen. Zástavní právo k nemovitým věcem zaniklo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „*Statické zajištění trhlin a přezdění narušených částí Kaple sv. Jana Nepomuckého*“:

- výzva k podání nabídky ze dne 21.3.2022 (zveřejněna na profilu zadavatele),
- kritérium – nejnižší nabídková cena bez DPH,
- realizace zakázky v období 6–11/2022,
- doručení nabídek do 22.4.2022, obec po zveřejnění nabídky na profilu zadavatele obdržela jednu nabídku, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.4.2022 schválilo realizaci díla firmou ULAS, IČO 28732804 a pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy o dílo.

Nabídková cena činila 941 494,54 Kč bez DPH (viz kapitola **Smlouvy o dílo**).

Výsledky externích kontrol

Dne 14.11.2022 byla provedena externí kontrola ze strany VZP ČR (kontrolované období od 1.8.2020 - 30.9.2022). předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti. Stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného a dodržování podávání přehledů o platbách pojistného – bez zjištěných pochybení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Sloup – za rok 2021 byla provedena prostřednictvím AOLA, s.r.o., IČo 08250332 dne 15.9.2022 – byly zjištěny nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Koupaliště Sloup – za rok 2021 byla provedena prostřednictvím AOLA, s.r.o., IČO 08250332 dne 15.9.2022 – bez závad.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 9.2., 15.3., 27.4., 28.6., 19.9., 18.10. (ustavující zasedání), 29.11. a 20.12.2022 (rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled roky 2024–2025). Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2022 zápis a usnesení z 22.12.2021, kde byl projednán rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhledu na roky 2023 a 2024.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce dne 28.6.2022 – usnesením č. 41/22 schválilo účetní závěrku obce Sloup v Čechách za rok 2021 – byl doložen protokol ze dne 28.6.2022.

Vnitřní kontrolní systém

Činnost kontrolního a finančního výboru byla v kontrolovaném období zabezpečena následovně:

- dne 30.6.2022 se konalo zasedání kontrolního výboru,
- dne 13.9.2022 se konalo zasedání finančního výboru.

Přijatá zpráva - Detail zprávy

Předmět: Zaslání zprávy o přezkoumání hospodaření - obec Sloup v Čechách - 2022

ID zprávy: 1181571696

Typ zprávy: Přijatá datová zpráva

Stav zprávy: Doručená

Datum a čas: 2. 5. 2023 v 13:05:33

Odesílatel: Liberecký kraj, U Jezu 642/2a, Liberec IV-Perštýn, 46001 Liberec, CZ

ID schránky: c5kbvkw

Typ schránky: Orgán veřejné moci

Odesílající osoba: Pověřená osoba

Zmocnění: 0/0 Sb. § - odst. - písm. -

Naše čís. jednací: KULK 32553/2023

Naše spisová zn.: OK 357/2022 OK

Vaše čís. jednací: Nezdáno

Vaše spisová zn.: Nezdáno

K rukám: starosty

Do vlastních rukou: Ne

Zakázáno doručení fikcí: Ne

Přílohy:

[Zaslani_zpravy_Sloup_v_Cechach.pdf \(230,95 kB\)](#)

[Zprava_Sloup_v_Cechach.pdf \(803,15 kB\)](#)

Události zprávy:

- 27. 4. 2023 v 09:01:53** EV0: Datová zpráva byla podána.
- 27. 4. 2023 v 09:01:53** EV5: Datová zpráva byla dodána do datové schránky příjemce. Je-li příjemcem datové zprávy orgán veřejné moci vystupující v postavení orgánu veřejné moci, byla datová zpráva tímto okamžikem doručena.
- 2. 5. 2023 v 13:05:33** EV12: Přihlásila se pověřená osoba s právem přístupu ke zprávě ve smyslu § 8, odst. 6 zákona č. 300/2008 Sb., v platném znění. Datová zpráva je nyní doručena. Případné dřívější datum doručení fikcí nebo doručení dodáním do schránky orgánu veřejné moci není dotčeno.
-