



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0007/21/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bílá, IČO 00262668, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bílá 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.4.2022.

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-0007/21/Hlo dne 18.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Pospíšil - starosta,
Iva Bradáčová - účetní.

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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.):

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 13 odst. 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 nebyla po schválení zastupitelstvem obce zveřejněna v zákonné lhůtě na internetových stránkách obce a úřední desce.

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:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vlastnila lesní pozemky s plochou cca 92,7 ha, v části D.2 a D.3 výkazu nebyly uvedeny požadované údaje.

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

Název a popis opatření:

Uvedení informace o výměře a ocenění lesních pozemků ve výkazu Příloha.

Opatření splněno dne:

31.12.2021.

Popis plnění opatření:

Kontrolou dne 20.4.2022 bylo ověřeno uvedení informace o výměře a ocenění lesních pozemků ve výkazu Příloha sestaveného k 31.12.2021.

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.

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu 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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,11 %
- 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 3.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek



Digitální podpis:
03.05.2022 09:18

.....
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, 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 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 Bílá a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Pospíšil.

František Pospíšil
starosta obce

OBEC BÍLÁ
463 43 Český Dub 1
IČO: 252 669 Tel: 492 727 061
.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 9/20 dne 22.4.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	16 170	16 170
2022	16 680	16 680
2023	17 200	17 200
2024	17 720	17 720

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 28.2.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled od 24.4.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena ZO usn. č. 54/20 dne 21.10.2020. Do schválení řádného rozpočtu na rok 2021 se hospodaření obce řídilo posledním upraveným rozpočtem předchozího roku. Navíc bylo možné v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené ZO a hradit závazky z uzavřených smluv.

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD v zákonné lhůtě.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 26.2.2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl sestaven jako schodkový a byl schválen v předložené podobě ZO usn. č. 20/21 dne 14.4.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.4.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	12 686 871
Výdaje celkem	22 444 046
Financování	9 757 175

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 400 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 20/21 dne 14.4.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 16.4.2021. ZO usn. č. 59/21 dne 28.7.2021 rozhodlo o navýšení příspěvku o 70 000 Kč, organizace byla o navýšení informována dopisem dne 2.8.2021. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován ve výši 470 000 Kč.

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo 3 rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 28.7., 20.10. a 15.12.2021. RO č. 4 přijal starosta obce dne 31.12.2021 (na základě pověření ZO usn. č. 80/21 dne 15.12.2021). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	12 686 871	22 444 046	9 757 175
1. RO	383 751	383 751	
2. RO	679 000	679 000	
3. RO	1 157 000	1 157 000	
4. RO	61 780	61 780	
Rozp. po změnách	14 968 402	24 725 577	9 757 175

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO č. 1-3 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 30.7., 25.10. a 20.12.2021. RO č. 4 bylo zveřejněno dne 2.1.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 38/21 dne 9.6.2021 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.2.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 9.6.2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 63229574/0600	9 757 934,57 (elektronický výpis k 31.12.2021)
č. 232475726/0600 (spořicí)	4 538 198,31 (elektronický výpis k 31.12.2021)
č. 94-110461/0710	2 644 702,07 (výpis č. 32)
Celkový stav peněžních prostředků: 16 940 834,95	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2/2011 o provádění inventarizací. Plán inventur ze dne 23.11.2021 obsahoval termíny provedení (od 14.12.2021 do 31.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Příkaz starosty č. 1/2021 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 23.11.2021 byl předložen ZO na vědomí dne 15.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.12.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla

zpracována dne 31.1.2022. Stavý majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavý v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek obec evidovala majetek v celkové účetní hodnotě 16 741 754,71 Kč (akcie Severočeské vodárenské společnosti a.s. a investiční podílové fondy u Komerční banky a.s. a České spořitelny a.s.).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 407 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 217 304,37 Kč (faktury pořadové č. 394-407, analytika 321 0100). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 290, 294-298, 300, 302-306, 377-379, 384, 385, 387-393, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 31 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 15 906 Kč (faktury č. 202128-202131, analytika 311 0600). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 202115, 202116, 202118, 202124, 202125 a 202127, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury č. 202127 (2 dny).

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 952 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (neuvolněný místostarosta 8 000 Kč měsíčně) od 1.11.2018, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v 1/2021, 8/2021 a 12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 363 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 2.1.2008. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 728 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 285-294, 297-304, 331-337 a 354-363, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou cca 90,08 ha ve výši ocenění 51 344 688 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 68 418 955,87 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 439 204 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 950 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 345 530 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 15 906 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 172 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 10 000 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami. Z krátkodobých závazků ve výši 1 059 439,37 Kč nejvyšší objem představovaly dohadné účty pasivní ve výši 345 530 Kč a závazky vůči dodavatelům ve výši 217 304,37 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

Kontrola byl 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 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 130,05 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 68,09 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 631 565,61 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	12 686 871	14 968 402	19 466 167,59
Výdaje	22 444 046	24 725 577	16 834 601,98*
Financování	9 757 175	9 757 175	-2 631 565,61

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 6171 pol. 5901 Nespecifikované rezervy).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	16 638 843,92
Výnosy celkem	18 504 847,49

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 866 003,57 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace podle zřizovací listiny ze dne 25.11.2009.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

ZO usn. č. 65/21 dne 28.7.2021 rozhodlo o poskytnutí finančního příspěvku obcím postiženým živelní pohromou ve výši 30 000 Kč/obec. Peněžní prostředky obcím Hodonín, Lužice, Hrušky, Moravská Nová Ves a Mikulčice odeslány z účtu poskytovatele dne 29.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala v kontrolovaném období účelové dotace v rámci vyhlášeného dotačního programu a rovněž formou individuálních dotací.

1) Programové dotace

Obec dne 27.3.2020 vyhlásila Program podpory výstavby technické infrastruktury pro rok 2021. Finanční rozpočet programu byl ve výši 500 000 Kč. Příjem žádostí průběžně od 1.2. do 30.9.2021. ZO usn. č. 26/21 dne 14.4.2021 a usn. č. 62/21 dne 28.7.2021 rozhodlo o poskytnutí celkem 10 účelových investičních dotací. Kontrolu vypořádání dotací prováděla tříčlenná komise.

Kontrola byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 ze dne 12.8.2020 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce), na projekt Domovní ČOV k RD Petrašovice čp. 3 ve výši 50 000 Kč. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Peněžní prostředky budou vyplaceny příjemci dotace po předložení finančního vypořádání, termín vyúčtování dotace nejpozději do 20.10.2021. Závěrečné vyúčtování projektu ze dne 2.3.2021, dotace ve výši 41 179,50 Kč odeslána příjemci dne 9.4.2021 (snížena v souladu s podmínkami smlouvy na základě předloženého vypořádání projektu).

2) Individuální dotace

Obec poskytovala individuální dotace v průběhu roku. Na finanční podporu kulturních, sportovních, uměleckých, zájmových a propagačních aktivit byly vydány Zásady poskytování dotací v Obci Bílá v roce 2021 ze dne 26.2.2021 (aktualizace platných zásad z minulého období). Kontrolu vypořádání dotací prováděl finanční výbor.

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 18.2.2021 mezi obcí (poskytovatel) a SDH Trávníček z.s., IČO 49112066 (příjemce), na částečnou úhradu nákladů spojených s výsadbou obecní aleje podél krajské silnice v Trávníčku ve výši 75 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 14/21 dne 17.2.2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 19.2.2021. Peněžní prostředky byly vyplaceny dne 21.5.2021 po předložení finančního vypořádání dotace ze dne 11.5.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 331 939,25 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 207 939,25 Kč

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

ÚZ 98071, 124 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny.

Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 70 459 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 13.1.2022, vratka dotace ve výši 53 541 Kč odeslána dne 27.1.2022.

Pol. 4112, objem 225 100 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 71 023 Kč

z toho:

ÚZ 29015, 10 469 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (Rozhodnutí ze dne 3.6.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 17.6.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 29014, 26 775 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (Rozhodnutí ze dne 6.12.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 20.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 29030, 33 779 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za rok 2020 (Rozhodnutí ze dne 16.11.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 8.12.2021. Finanční příspěvek nepodléhal vyúčtování.

Pol. 4216, ÚZ 17508 Kč, objem 1 028 266 Kč

- investiční transfery od Ministerstva financí, projekt Víceúčelové hřiště pro občany v obci Bílá (Rozhodnutí ze dne 20.9.2021). Peněžní prostředky přijaty dne 6.12.2021 na základě předloženého finančního vypořádání (žádosti o proplacení) dotace ze dne 24.11.2021.

Pol. 4222, objem 195 454,20 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Rekonstrukce VO Kohoutovice a Letařovice, smlouva č. OLP/2761/2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 30.8.2021. Dotace přijata po předložení závěrečného vypořádání dne 24.9.2021.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 2.6.2021 mezi obcí (jako prodávající) a Libereckou automobilovou dopravou, s.r.o. (LIAD s.r.o), IČO 47309440 (jako kupující). Předmětem smlouvy bylo 323 kusů kmenových akcií společnosti FinReal Liberec a.s. Prodej byl schválen ZO usn. č. 27/21 dne 14.4.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 332 690 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 2.6.2021.

Protokol o změně hodnoty akcií ve výši 161 500 Kč evidované na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ze dne 30.6.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Obec Bílá - Oprava komunikace v Bohdánkově

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 19.4.2021,
- lhůta pro podání nabídek do dne 11.5.2021, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 2 nabídky,
- zakázka zadána subjektu EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924 (viz protokol o jednání hodnotící komise ze dne 11.5.2021).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o provedení stavby uzavřená dne 19.5.2021 se zhotovitelem EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924. Předmětem smlouvy bylo stavební dílo u projektu Obec Bílá - Oprava komunikace v Bohdánkově. Cena díla 2 474 091,01 Kč bez DPH, 2 993 650,12 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 3 měsíců od předání staveniště. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 1.6.2021.

Finanční plnění: Faktura č. 5803023665 ve výši 2 793 003,82 Kč ze dne 31.8.2021 uhrazena dne 6.9.2021 a faktura č. 5803044606 ve výši 200 646,30 Kč ze dne 22.11.2021 uhrazena dne 2.12.2021.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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 Mateřské školy Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Byla provedena subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období roku 2020. Kontrolní protokol ze dne 21.4.2021, byly zjištěny dva nedostatky, které byly příspěvkovou organizací odstraněny (viz Zpráva o odstranění nedostatků ze dne 18.5.2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 17.2., 14.4., 28.4., 9.6., 28.7., 20.10. a 15.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 21.10.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

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 předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9.6., 23.9. a 15.12.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 22.6. a 9.11.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 39/21 dne 9.6.2021. Obec ukončila rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 3 668 394,38 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 40/21 dne 9.6.2021. Výsledek jejího hospodaření za rok 2020 byl ve výši 0 Kč.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 9.6.2021, obsahovaly požadované náležitosti.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 schválilo ZO dne 9.6.2021, oznámeno dopisem doručeným dne 18.6.2021.

