



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0007/24/Sol

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá, IČO 00262668, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Bílá za rok 2024 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 25.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.3.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0007/24/Sol dne 22.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 20.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni:

Václav Najman - starosta obce
Jaroslav Holub - účetní obce

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Bílá za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,86 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 1.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Václav Najman.

Václav Najman
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022–2026 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 22.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 7.12.2022 usn. č. 66/22 a zveřejněn od 8.12.2022 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	17 720	17 720	0
rok 2025	17 720	17 720	0
rok 2026	17 720	17 720	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO dne 7.12.2023 usn. č. 67/23 na období do schválení rozpočtu na rok 2024. V rámci rozpočtového provizoria se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem roku 2023, v rámci rozpočtového provizoria lze financovat akce schválené ZO a hradit závazky z uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 20.12.2023 dosud.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 20.2.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 6.3.2024 usn. č. 3/24 jako vyrovnaný v objemu příjmů 24 783 240 Kč, výdajů 24 783 240 Kč a financování 0 Kč (ve financování se promítají položky 8115, 8117, 8118) Schválený rozpočet byl zveřejněn od 2.4.2024 dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	24 783 240,00	3 617 732,00	28 400 972,00
Výdaje	24 783 240,00	809 000,00	25 592 240,00
Financování	0,00	-2 808 732,00	-2 808 732,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 5.6.2024 usn. č. 26/24 s výrokem s výhradou. Návrh včetně Zprávy byl zveřejněn od 22.5.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného

úctu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 28.6.2024 dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Mateřská škola Bílá okres Liberec, příspěvková organizace, IČO 72741538 na základě zřizovací listiny ze dne 18.10.2002. Dne 26.10.2005 ZO schválilo zřizovací listinu (změna názvu). Nová zřizovací listina ze dne 25.11.2009 byla schválena ZO (vymezení majetku, svěření majetku PO). ZO dne 8.10.2014 usn. č. 54/14 schválilo Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor (úprava předmětu nájmu PO) a přílohu č. 1 ke Zřizovací listině (vymezení majetku, svěření majetku PO). V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byl stanoven v rámci rozpočtu obce závazný ukazatel (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 500 000 Kč, schválilo ZO dne 6.3.2024 usn. č. 4/24. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 15.3.2024. Příspěvek byl k 31.12.2024 profinancován ve výši 500 000 Kč (100%).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2023 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 233 575,42 Kč. ZO schválilo dne 24.6.2024 převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace a převod ve výši 100 000 Kč do fondu investic a nařízený odvod zřizovateli.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

Moneta..... č. ú. 63229574/0600	BV č. 222	12 966 094,19 Kč
Moneta..... č. ú. 258175051/0600	BV č. 12	17 180 929,36 Kč
ČNB..... č. ú. 94-110461/0710	BV č. 37	2 489 402,22 Kč
Celkem.....		32 636 425,77 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek 6010 a 6030).

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

KB č. ú. 94-8354240657/0100	*	5 000 000,00 Kč
J&T č. ú. 3003332514/5800	**	2 000 000,00 Kč
Celkem.....		7 000 000,00 Kč

* zřízen 14.3.2024 (vklad na 12 měsíců, schválen ZO dne 6.3.2024 usn. č. 19/24)

** zřízen 20.3.2024 (vklad na 24 měsíců, schválen ZO dne 6.3.2024 usn. č. 21/24)

Stavy prostředků byly doloženy smlouvami o zřízení vkladu a souhlasily s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a stavem pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M.

účet 251 – Majetkové CP k obchodování

ČS..... č. smlouvy 1009067477.....	***	5 357 800,78 Kč
KB č. smlouvy 0460003710.....	****	5 723 632,13 Kč
Celkem.....		11 081 432,91 Kč

*** ověřeno Výpisem z majetkového účtu vedeného u ČS k 31.12.2024

**** ověřeno Stavovým výpisem jednotlivých fondů vedeného u KB k 31.12.2024

Stavy prostředků na účtech byly doloženy Výpisy fondů a souhlasily s údajem na účtu 251 ve výkazu Rozvaha.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha sestavená k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 464 faktur (dokladová řada č. 300001–xxx). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 182 172,20 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 450, 451, 453-464 se splatností v lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 306-308, 310, 318, 325, 333-347, 351-352 (Moneta BV 158, 164, 171, 174, 178 a ČNB BV 26, 29) a ev. č. 404, 410, 440-446 (Moneta BV 202, 214, 218, PPD 492).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 67 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 35 084,31 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 60, 63-67 se splatností v prosinci 2024 a v lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 34-36, 38, 42, (Moneta BV 146, 149, 154, 175, 178), ev. č. 37 (PPD 288), ev. č. 43 (PPD 354), ev. č. 45 (PPD 389) a ev. č. 47, 59, 61, 62 (Moneta BV 215, PPD 387, 490, 496).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 969 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 21.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta. ZO usn. č. 9/22 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností ode dne zvolení následovně:

- nevol. místostarosta 12 500 Kč,
- předseda výboru, člen ZO 2 000 Kč.

ZO dne 7.12.2022 schválilo usn. č. 67/22 pracovní poměr zastupitele jako zaměstnance obecního úřadu. ZO dne 6.3.2024 usn. č. 20/24 schválilo odměnu neuvolněnému místostarostovi ve výši 10 000 Kč. ZO dne 18.12.2024 usn. č. 76/24 schválilo odměnu neuvolněnému místostarostovi ve výši 15 000 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 68, 18, 148, 126), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 500 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s pokladní obce dne 1.9.2022. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 6 466 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 374-399, ev. č. 400-416 a ev. č. 467-481.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Ve výkazu v částech D.4. až D.7. byly uvedeny údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 97,1 ha lesních pozemků v ocenění 37,33 Kč/m² (část D.6) dle posudku o ocenění lesních porostů od zpracovatele EKOLES-PROJEKT, s.r.o., IČO 61324787. Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 33 889 tis. Kč (část D.5).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 90 578 tis. Kč, po proúčtované korekci 63 193 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 785 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 687 tis. Kč, účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 45 tis. Kč, účet *Odběratelé* ve výši 35 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 10 tis. Kč na účtu *Dlouhodobé přijaté zálohy*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 2 424 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé přijaté zálohy* na transfery ve výši 456 tis. Kč, účet *Dodavatelé* ve výši 182 tis. Kč, účet *Výnosy příštích období* ve výši 728 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 314 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	24 783 240,00	28 400 972,00	27 250 942,34	95,95
Výdaje	24 783 240,00	25 592 240,00	16 774 912,75	65,55
Financování	0,00	-2 808 732,00	-10 476 029,59	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	13 781 084,44	0,00
Výnosy celkem	26 035 776,65	0,00
Výsledek hospodaření	12 254 692,21	0,00

Výsledek hospodaření souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 21.6.2024 mezi obcí (dárce) a organizací SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vlčetín, IČO 49112058 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 12 700 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 6.3.2024 usn. č. 18/24. Finanční dar odeslán dne 24.6.2024 (Moneta BV 103).

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.

Obec vyhlásila Zásady poskytování dotací na podporu kulturních, sportovních, uměleckých, zájmových a propagačních aktivit v obci Bílá v roce 2024. Zveřejnění Programu bylo na webových stránkách a úřední desce od 25.1.2024. Předpokládaný objem finančních prostředků v rozpočtu obce na dotační program byl ve výši 250 000 Kč. Příjem žádostí byl stanoven od 2.5.2024 do 22.5.2024. ZO dne 5.6.2024 usn. č. 31/24 rozhodlo o poskytnutí 8 účelových dotací. Kontrolu vypořádání dotací prováděl finanční výbor. Dotace byly poskytovány na vymezený účel a do výše 70 % skutečně vynaložených nákladů maximálně však 50 000 Kč na jeden spolek.

Kontrola byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí (poskytovatel) a SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Hradčany, IČO 49112074 (příjemce) ze dne 20.6.2024 v celkové výši 24 500 Kč na akci „Letařovická pouť“. Ve smlouvě bylo uvedeno, že dotace bude odeslána po podpisu smlouvy a předložení vyúčtování akce nejpozději do 16.12.2024. Žádost o dotaci byla příjemcem dotace zaslána dne 22.5.2024.

Finanční plnění:

- příjemci bylo vyplaceno 24 500 Kč v pokladně obecního úřadu dne 20.12.2024 doklad ev. č. 200494

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 254 000 Kč

- UZ 98348 ve výši 128 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024 (ČNB BV 10). Nedočerpané prostředky ve výši 58 187 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 27.1.2025 (Moneta BV 15).

- UZ 98193 ve výši 126 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024 (ČNB BV 22). Nedočerpané prostředky ve výši 58 417 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 27.1.2025 (Moneta BV 15).

pol. 4112, objem 230 700 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4116, objem 155 164,55 Kč

- ÚZ 29017 - neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy, obec obdržela 36 312 Kč dne 18.10.2024 (ČNB BV 30),

- ÚZ 15016 – neinvestiční dotace od Státního fondu životního prostředí v rámci OP Životní prostředí 2021-2027 na obnovitelné zdroje energie na budově, obec obdržela ve výši 116 052,55 Kč dne 30.5.2024 (ČNB BV 11).

- UZ 14004 neinvestiční dotace z MV-GŘ Hasičského záchranného sboru na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů v roce 2024, obec obdržela ve výši 2 800 Kč dne 23.2.2024 (Moneta BV 34).

pol. 4122, objem 153 653 Kč

- neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2723/2023 na projekt „Restaurování křížku v Kohoutovicích“ ve výši 84 000 Kč, obec obdržela dne 23.2.2024 (Moneta BV 30),

- neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na podporu jednotek požární ochrany, obec obdržela dne 3.9.2024 (Moneta BV 148) ve výši 69 653 Kč.

pol. 4216, objem 1 657 893,60 Kč

- ÚZ 15501 - investiční dotace od Státního fondu životního prostředí v rámci OP Životní prostředí 2021-2027 na obnovitelné zdroje energie na budově, obec obdržela ve výši 1 657 893,60 Kč dne 30.5.2024 (ČNB BV 11).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 7.6.2024 mezi obcí (objednatel) a společností Stavby KM, spol. s r.o., IČO 47308893 (zhotovitel), jejímž předmětem byla realizace díla „Manipulační a odstavná plocha ze zámkové dlažby, u hostince a knihovny v obci Bílá č.p. 9“ za cenu ve výši 379 015 Kč bez DPH (458 608,15 Kč včetně DPH). Ve smlouvě bylo uvedeno, že veškeré odchylky provedení díla (více a méně práce musí být zhotovitelem naceněny a objednatelem odsouhlaseny v samotném výkazu soupisu prací. Fakturace byla navýšena o vícepráce a na výkazu bylo odsouhlaseno. Termín zhotovení díla byl stanoven do 16.8.2024 a se zárukou 60 měsíců. Smlouva z důvodu výše ceny bez DPH nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 2418 ve výši 499 025 Kč vč. DPH byla uhrazena dne 9.8.2024 (ČNB BV 21).

Nájemní smlouvy

Pachtovní smlouva z roku 2023:

Pachtovní smlouva uzavřená dne 14.4.2023 mezi obcí (propachtovatel) a AGRO Bílá, a.s., IČO 25937154 (pachtýř). Předmětem smlouvy bylo propachtování pozemku o celkové výměře 21,5026 ha. Doba pachtu byla uzavřena na dobu 5 let od podpisu smlouvy. Smlouva končí uplynutím sjednané doby dne 14.4.2028. Pachtovné ve výši 60 333 Kč je splatné do 31.12. příslušného kalendářního roku. Pachtovní smlouva byla schválena ZO dne 12.4.2023 usn. č. 23/23. Záměr pachtu byl zveřejněn od 27.3.2023 do 13.4.2023.

Finanční plnění:

- na účet obce bylo připsáno 60 333 Kč dne 3.12.2024 (Moneta BV 207).

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 18.6.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 1 125 m² na p. p. č. 1063/9, 1063/18 v k.ú. Hradčany u Českého Dubu za kupní cenu ve výši 135 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 5.6.2024 usn. č. 33/24. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.5. do 5.6.2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24.7.2024, s právními účinky ke dni 28.6.2024. Smluvní strany se dohodly, že správní poplatek za vklad vlastnického práva hradí kupující. Pozemek byl vyřazen dokladem ev. č. 880004 dne 28.6.2024.

Finanční plnění:

- kupní cena ve výši 135 000 Kč byla uhrazena na účet obce dne 21.6.2024 (Moneta BV 102).

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, IČO 24729035, zastoupeným na základě plné moci společností BIMONT s.r.o., IČO 47781262 (oprávněná) inženýrské sítě na p.p.č. 185/2, 149/5, 1498/1, 1495/3, 1489/3 v k.ú. Petrašovice na zařízení distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 18.9.2023 usn. č. 31/23. Smlouva byla podepsána dne 18.9.2024. Jedná se o služebnost za jednorázovou náhradu ve výši 12 100 Kč vč. DPH. Platba byla připsána na účet obce dne 25.10.2024 (Moneta BV 182). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22.10.2024, s právními účinky vkladu ke dni 30.9.2024. Obec eviduje oddělenou evidenci věcných břemen sestavou předloženou od Ing. Tomáš Václavů, IČO 44529775.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla vydána Směrnice č. 1/2024 O prodeji a oceňování pozemků ve vlastnictví obce Bílá.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření PO. Kontrola byla provedena subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 20.3.2024, nebyly shledány závažné nedostatky.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 schválilo ZO dne 5.6.2024 a Zpráva o plnění přijatých opatření byla oznámena dopisem doručeným dne 17.6.2024.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola byl předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.12.2024, který kontroloval vyúčtování akcí obecních spolků na základě, kterého byly dotace spolkům poskytnuty.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 jednání ZO v termínech od 6.3. do 18.12.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 7.12.2023 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 5.6.2024 usn. č. 27/24. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku PO sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 5.6.2024 usn. č. 28/24. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 2/2011 o provedení inventarizace,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 1.11.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 20.11.2024.
- platnost plánu inventur byla od 1.11.2024 do 20.2.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 6.2.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši 5 369 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společností SVS a.s. ze dne 2.1.2025 a jednou smlouvou uzavřenou s SVS a.s. na příplatek mimo základní kapitál ve výši 1 734 tis. Kč. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2024 ze dne 9.1.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Obec předložila evidenci věcných břemen.