



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0007/22/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílá, IČO 00262668, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bílá 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 16.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.8.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0007/22/Vav dne 15.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Najman - starosta,
Iva Bradáčová – účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@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.

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:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla po schválení zastupitelstvem obce zveřejněna na internetových stránkách obce a úřední desce.

Chybu nelze zpětně napravit, v dalším období se neopakovala.

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.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,95 %
- 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 15.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

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

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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce .

Václav Najman
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 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (ÚD) od 18.2.2022 do 18.3.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2022 (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění) byly projednány v zastupitelstvu obce dne 15.12.2021 - usnesení č. 78/21 - do schválení řádného rozpočtu na rok 2022 se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku. Navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené ZO a hradit závazky zuzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na stránkách obce od 20.12.2021 do 18.3.2022.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2022 bylo provedeno 5 rozpočtových opatření (RO): RO č. 1 schválené ZO dne 15.6.2022, usn. č. 24/22, RO č. 2 schválené ZO dne 27.7.2022, usn. č. 41/22, RO č. 3 schválené ZO dne 21.9., usn. č. 51/22, RO č. 4 schválené ZO dne 7.12.2022, usn. č. 58/22, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 30.12.2022 (pověření ZO ze dne 7.12.2022, usn. č. 59/22). Do vývoje rozpočtu se rozpočtové opatření (RO) promítlo následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	15 664 920	28 066 920	12 402 000
1.- 5. RO	1 647 700	1 647 700	0
Rozp. po změnách	17 312 620	29 714 620	12 402 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022.

RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.6.2022, 5.8.2022, 23.9.2022, 8.12.2022, 2.1.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl sestaven jako schodkový a byl schválen v předložené podobě ZO usn. č. 2/22 dne 16.3.2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 18.3.2022. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	15 664 920
Výdaje celkem	28 066 920
Financování	12 402 000

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. 4/22 dne 16.3.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 17.3.2022. ZO usn. č. 39/22 dne 15.6.2022 rozhodlo o navýšení příspěvku o 100 000 Kč, organizace byla o navýšení informována dopisem dne 16.6.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

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 zveřejněn od 28.2.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled od 24.4.2020.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 66/22 dne 7.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	16 680	16 680
2023	17 200	17 200
2024	17 720	17 720
2025	17 720	17 720
2026	17 720	17 720

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněn od 22.11.2022 do 8.12.2022, schválený výhled od 8.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 21/22 dne 15.6.2022 s výrokem „s výhradou“. 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 18.3.2022 do 16.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 63229574/0600	11 656 790,85 (elektronický výpis č. 215)
č. 232475726/0600 (spořicí)	4 549 353,59 (elektronický výpis č. 12)
č. 94-110461/0710	2 831 277,92 (výpis č. 30)

Celkový stav peněžních prostředků: 19 037 422,36

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)

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

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 14.11.2022 obsahoval termíny provedení (od 19.12.2022 do 13.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Příkaz starosty č. 1/2022 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 14.11.2022 byl předložen ZO na vědomí dne 7.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 14.12.2022 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 24.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek obec evidovala majetek v celkové účetní hodnotě 16 571 117,09 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 484 faktur (číselná řada 3001 – 3484). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 184 286,33 Kč (analytika 321 0100), doloženo inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 166 - 190, č. 443 – 468, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 42 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 25 956,10 Kč (analytika 311 0600), zůstatek ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 202206 – 202242.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 bylo 952 obyvatel, k 1.1.2022 v obci bylo 969 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.

Na ustavujícím ZO dne 21.10.2022 byl zvolen nový starosta obce, nový neuvolněný místostarosta (odměna stanovena ve výši 12 500 Kč/měs.), ostatní zastupitelé 2 000 Kč/měs.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů a 4 zastupitelů s os. č. 179, 157, 178, 12.

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 411 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 31.12.2022 byl vykázán ve výši 534 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, zůstatek byl ověřen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 174 - 207, č. 371 – 387, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 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 31.12.2022. 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

Obec předložila výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 93 123 396,33 Kč po proúčtované korekci činila 68 859 019,48 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 503 352,20 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 130 Kč, účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 335 964,60 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 - Odběratelé ve výši 25 956,10 Kč - ve splatnosti a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 437 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 10 000 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami. U krátkodobých závazků ve výši 1 046 531,93 Kč nejvyšší objem představovaly závazky k zaměstnancům ve výši 165 546 Kč, dohadné účty pasivní ve výši 335 964,60 Kč a závazky vůči dodavatelům ve výši 184 286,33 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

Kontrolou byl předložený účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložený výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 126 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66,36 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 096 393,41 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	12 686 871	17 312 620	21 813 564,77
Výdaje	28 066 920	29 714 620	19 717 171,36*
Financování	12 402 000	12 402 000	-2 096 393,41

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	19 210 835,58
Výnosy celkem	21 334 865,26

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 124 029,68 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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.

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. 8/2021 ze dne 9.8.2021 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce), na projekt Domovní ČOV k RD 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 20.4.2022. Závěrečné vyúčtování projektu ze dne 1.2.2022, dotace ve výši 50 000 Kč odeslána příjemci dne 10.3.2022.

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 2022 ze dne 16.3.2022 (aktualizace platných zásad z minulého období). Kontrolu vypořádání dotací prováděl finanční výbor.

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 17.3.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Spolek Dubáci, IČO 22756736 (příjemce), na úhradu nákladů spojených s 10. ročníkem kulturního festivalu Pout' mezi 2 Jány ve výši 30 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 16/22 dne 16.3.2022 na základě žádosti podané dne 28.2.2022. Peněžní prostředky byly vyplaceny dne 15.7.2022 po předložení finančního vypořádání dotace ze dne 30.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 289 784,77 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 60 184,77 Kč kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022, 21.7.2022 (ČNB).

ÚZ 98187 – 192 000 Kč - na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí a Senátu – obec obdržela 30.8.2022, (ČNB). Nedočerpané prostředky ve výši 90 173 Kč byly vráceny poskytovateli dne 30.1.2023. Vyúčtování odesláno dne 30.1.2023.

ÚZ 98008 – 37 600 Kč – na volby prezidenta obec přijala dne 14.11.2022 (ČNB). Nedočerpané prostředky ve výši 37 600 byly vráceny poskytovateli dne 30.1.2023. Vyúčtování odesláno dne 30.1.2023.

Pol. 4112, objem 225 200 Kč

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

Pol. 4216, objem 468 812 Kč

- ostatní investiční přijaté transfery ze SR – dotace od MMR Hřiště pro děti v obci Bílá. Dotace byla připsána na účet dne 21.10.2022.

Pol. 4122, objem 24 000 Kč

- dotace poskytnutá LK Podpora ochrany přírody a krajiny č. OLP/3305/2022, finanční prostředky připsány na účet dne 4.11.2022.

Pol. 4222, objem 242 500 Kč

- investiční přijaté transfery od krajů na akci „Rekonstrukce a rozšíření VO Luhov a Bílá“ OLP/2124/2022, finanční prostředky přijaty dne 3.6.2022 a doplatek dotace dne 8.8.2022.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o provedení stavby uzavřená dne 26.5.2022 se zhotovitelem Dřevoartikl s.r.o., IČO 00262668. Předmětem smlouvy je vybudování dětského hřiště s 10 herními prvky ve veřejně přístupném areálu obecního úřadu Bílá. Kupní cena 530 010 Kč bez DPH, 641 312 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 19.8.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 30.5.2022.

Finanční plnění: fa č. 3270 ze dne 24.8.2022, úhrada 24.8.2022. Skutečně uhrazená cena ve výši 641 312 Kč zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 23.3.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy bylo je pozemek p.p.č. 575/4 – ostatní plocha o výměře 184 m². Kupní cena 4 000 Kč. Prodej byl schválen ZO usn. č. 72/21 dne 20.10.2021. Záměr obce byl zveřejněn od 4.10.2021 – 20.10.2021 před projednáním ZO.

Finanční plnění: Kupní cena včetně poplatku za vklad do katastru nemovitostí (KN) ve výši 2 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 30.3.2022.

Vklad do KN ze dne 29.4.2022, s právními účinky k 6.4.2022. Pozemek odepsán z majetku 10.5.2022.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Obec Bílá – Hřiště pro děti v obci Bílá

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 14.4.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 6.5.2022, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky, 1 nabídka vyloučena (překročení maximální ceny),
- čestné prohlášení hodnotící komise ze dne 6.5.2022, prezenční listina členů komise (5členná),
- zakázka zadána subjektu Dřevoartikl s.r.o., IČO 26306921 (viz protokol o jednání hodnotící komise ze dne 6.5.2022).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

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.

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 2021. Kontrolní protokol ze dne 25.2.2022, nebyly zjištěny nedostatky, které by ovlivnily hospodaření příspěvkové organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 16.3., 15. 6., 27.7., 21.9., 21.10., 7.12. 2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o přijatých opatřeních byla doručena dne 20.6.2022. ZO projednalo na svém jednání dne 15.6.2022 výsledky kontroly za rok 2021 a přijalo opatření – veškeré dokumenty budou zveřejňovány v souladu se zákonem.

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 kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 13.6.2022 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.6.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 22/22 dne 15.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 1 866 003,57 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 23/22 dne 15.6.2021. Výsledek jejího hospodaření za rok 2021 byl ve výši 1 008,37 Kč a byl schválen ZO převod do rezervního fondu.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 15.6.2022, obsahovaly požadované náležitosti.