



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0029/22/Nov

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhý Most, IČO 46744941, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Dlouhý Most za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.8.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012.

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-0029/22/Nov dne 16.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Běla Ivanová - starostka,
Marcela Pospíšilová – účetní obce.

T +420 485 226 617 E jana.novakova@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 hospodaří 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

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 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,22 %
- 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 22.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhý Most a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Ing. Běla Ivanová.

Ing. Běla Ivanová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2023. Návrh byl zveřejněn od 17.12.2019 do 15.1.2020. Zastupitelstvo obce (dále ZO) schválilo střednědobý výhled dne 13.1.2020, usn. č. 1/2020, schválený výhled zveřejněn na webových stránkách obce od 14.1.2020 v následující výši (údaje v tis. Kč):

Text	2021	2022	2023
Příjmy	14 020	10 820	11 020
Výdaje	15 000	13 000	10 000
Financování	980	2 180	- 1 020

Dále byl předložen aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025. Návrh byl zveřejněn od 23.11.2021 do 20.12.2021. ZO schválilo střednědobý výhled dne 20.12.2021 usn. č. 10/2021 bodem 5, schválený výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 21.12.2021. Střednědobý výhled nabývá následující hodnoty (údaje v tis. Kč):

Text	2023	2024	2025
Příjmy	14 020	12 820	13 020
Výdaje	20 000	15 000	12 000
Financování	5 980	2 180	-1 020

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2022 byl schválen ještě v roce 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 23.11.2021 do 20.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2021 usn. č. 10/2021 bod 4 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu jako „schodkový“. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	15 546 220,60 Kč
Výdaje	19 088 342,00 Kč
Financování	3 542 121,40 Kč.

Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem peněžních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření (dále RO), a to:

1. RO schváleno ZO dne 7.3.2022, usn. č. 3/2022/2, zveřejněno od 11.3.2022
2. RO schváleno ZO dne 25.4.2022, usn. č. 4/2022/8, zveřejněno od 26.4.2022
3. RO schváleno ZO dne 27.6.2022, usn. č. 6/2022/3a, zveřejněno od 4.7.2022
4. RO schváleno ZO dne 15.8.2022, usn. č. 7/2022/3, zveřejněno od 24.8.2022

5. RO schválené starostkou dne 31.8.2022, na vědomí ZO 12.9.2022, zveřejněno od 31.8.2022*
6. RO schváleno ZO dne 12.9.2022, usn. č. 8/2022/2, zveřejněno od 14.9.2022
7. RO schváleno ZO dne 17.10.2022, usn. č. 9/2022/5a, zveřejněno od 20.10.2022
8. RO schváleno ZO dne 21.11.2022, usn. č. 10/2022/2, zveřejněno od 25.11.2022
9. RO schváleno starostkou dne 30.12.2022, na vědomí ZO dne 23.1.2023 usn. č. 1/2023/2, zveřejněno od 25.1.2023**

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	15 546 220,60	31 688 526,18	16 142 305,58
Výdaje	19 088 342,00	23 970 687,50	4 882 345,50
Financování	3 542 121,40	-7 717 838,68	-11 259 960,08

*ZO na svém zasedání dne 12.3.2012 usn. č. 3/2012 bod 3 pověřuje starostku k provedení rozpočtových změn, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. ZO na svém zasedání dne 17.10.2022 usn. č. 9/2022/2e pověřilo starostku k provádění rozpočtových opatření.

** Jedná se pouze přesun finančních prostředků v paragrafech a položkách na straně výdajů, beze změny celkového objemu rozpočtovaných výdajů.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2022 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s §16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (do 31.3.2023).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku ve výši 1 469 000 Kč byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dlouhý Most sdělen dopisem ze dne 27.12.2021, jehož součástí byl platební kalendář jednotlivých převodů provozního příspěvku v roce 2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován ve výši 1 469 tis. Kč, tj. 100%.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále Zpráva) byl projednán v ZO dne 25.4.2022 usn. č. 4/2022/3 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 11.3.2022 do 30.4.2022, Zpráva od 2.3.2022 do 30.6.2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 29.4.2022 do 30.6.2023.

Bankovní výpis

K datu 31.12.2022 byly ověřeny zůstatky na bankovních účtech dle předložených bankovních výpisů (BV):

BÚ č. 505061933/0300	2 654 207,80 Kč, BV 2022/262 , AE 231 0100
BÚ č. 229174922/0300 (spořicí účet)	5 591 043,23 Kč, BV 2022/19, AE 231 0130
BÚ č. 2107762821/2700	0,00 Kč, BV 2022/1, AE 231 0140*
ČNB č. 94-1113461/0710	26 694,77 Kč, BV 37, AE 231 0150
RB č. 9018204002/5500	1 382 595,75 Kč, BV 2, AE 231 0160**
RB č. 9018204002/5500	15 067 428,48 Kč, BV2, AE 231 0161**
Celkem	24 721 970,03 Kč.

* BV čtvrtletně, účet byl k 20.2.2022 zrušen (převod zůstatku ve výši 78 052,89 Kč na účet 505061933/0300 dne 18.2.2022, BV 1/2022).

** ZO na svém zasedání dne 21.11.2022 usn. č. 10/2022/4a schválilo zřízení běžného účtu u Raiffeisen Bank (RB) a usn. č. 10/2022/4b schválilo zřízení Termínovaného revolvingového vkladu navázaného na běžný účet u RB.

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný stav účtu 231 Základní běžný účet a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12M k datu 31.12.2022 a byla ověřena inventarizací.

účet 236 Běžný účet fondů

BÚ č. 235009050/0300

41 617,97 Kč, BV 2022/42

Úhrnná částka na bankovním účtu navazovala na konečný stav účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků, na řádek 6020 výkazu FIN 2-12M k datu 31.12.2022 a byla ověřena inventarizací.

účet 244 Termínované vklady krátkodobé

BÚ č. 304655436/0300

20 000 000 Kč, BV elektronický k 31.12.2022

Zřízení termínovaného účtu schváleno ZO dne 21.2.2022 usn. č. 2/2022/8. Dále ZO dne 17.10.2022 usn. č. 9/2022/5b schválilo zřízení termínovaného účtu u ČSOB na tři měsíce pro objem 20 mil. Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 1.4.2009, v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha analytická za období 1-7/2022 a 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2022 byly kontrole předloženy:

- směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků,
- plán inventur na rok 2022 schválený ZO dne 21.11.2022 – usn. č. 10/2022/3 s platností od 1.12.2022 do 31.1.2023, jmenování členů inventarizační a likvidační komise,
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 24.11.2022,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2022,
- inventarizační zápis ze dne 20.1.2023,
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023.

Kontrola byly dále předloženy inventurní soupisy stavů účtů. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SVS ze dne 3.1.2023). Stav majetku k datu 31.12.2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala účty 902, 905, 915, 909, 955 a 999 v objemu 9 146 653,33 Kč, oproti minulému období snížení o 6 445 tis. Kč (účet 915 Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů a účet 955 Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů - účty jsou nulové).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC a slouží jako kniha závazků. V kontrolovaném období do 31.7.2022 bylo přijato a evidováno 202 dodavatelských faktur (číselná řada 22-001-00001-xxx) v objemu 11 240 909,01 Kč. K 31.7.2022 nebyly uhrazeny faktury ve výši 1 588 825,05 Kč. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 145 -168, BV 143-167), bez zjištěných nedostatků.

K 31.12.2022 bylo evidováno 308 faktur v objemu 15 736 777,33 Kč, k 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ve výši 154 863,73 Kč (ev.č. 298-308) se splatností v 1/2023. Zůstatek účtu 321 Dodavatelé ověřen v rámci dokladové inventarizace. Kontrolou ověřeno zaúčtování předpisů a úhrad v měsíci prosinci (ev.č. 269-297, BV 243-261), nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.7.2022 vystavila 8 faktur (číselná řada 22-002-00001-xx) v objemu 100 969 Kč, neuhrazené faktury ve výši 20 000 Kč (ev.č. 8 a faktura z roku 2017). Kontrolou ověřeno zaúčtování všech faktur (ev.č. 1-8), nebyly zjištěny nedostatky.

K 31.12.2022 bylo vystaveno 12 faktur v objemu 312 710 Kč, které byly všechny uhrazeny. Kontrolou ověřeno zaúčtování (ev.č. 9-12) a úhrada faktur (ev.č. 8-12, BV 164, 189, 186, 242, 244), bez zjištěných nedostatků.

Obec na účtu 311 0100 eviduje částečně uhrazenou fakturu ev.č. 17-002-00008 z roku 2017 ve výši 17 000 Kč (za dřevo), ke které byla vytvořena opravná položka ve výši 100%. Zůstatek účtu 311 byl ověřen v rámci dokladové inventarizace.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 31.10.2018 usn. č. 8/2018 bod 14 schválilo v souladu s NVL č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění, odměny neuvolněným zastupitelům obce (v členění neuvolněný místostarosta, předseda výboru, člen ZO), a to s účinností od 1.11.2018. ZO na svém zasedání dne 14.1.2019 usn. č. 1/2019 bod 5 rozhodlo ponechat výši odměn neuvolněných členů ZO v dosavadní výši. Kontrolou výplatních listků uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru a člena ZO za měsíc červenec 2022 nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly vyplaceny podle NVL 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění a nepřesahují maximální možnou hranici vyplývající z výše uvedeného NVL.

ZO dne 17.10.2022 usn. č. 9/2022/2a schválilo zvolení jednoho místostarosty, usn. č. 9/2022/2b schválilo, že pro výkon starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn, usn. č. 9/2022/4 byla schválena výše odměn neuvolněných členů ZO následovně:

místostarosta 8 800 Kč
předseda soc. výboru 2 420 Kč
předseda fin. a kontr. výboru 1 650 Kč
neuvolněný člen ZO 550 Kč

ZO dne 12.12.2022 usn. č. 11/2022/4 schvaluje navýšení odměn neuvolněným členům ZO od 1.1.2023 o 10% dle NVL č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, předsedy sociálního výboru a člena ZO (os.č. 2, 47 - do 23.9.2022 a os.č. 114, 113 - od 17.10.2022) za rok 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

V obci k 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu hlášeno 953 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna je vedena v PC, doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě (22-701-00001-xxx). Do 31.7.2022 bylo vyhotoveno 246 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 23 041 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna i pol. 5182 § 6171 k výše uvedenému datu. Kontrole byly předloženy pokladní deníky, protokoly o zaúčtování a byly ověřeny pokladní doklady za měsíc červen (ev.č. 204 - 233) a červenec (ev.č. 234 - 246), bez zjištěných nedostatků.

Do 31.12.2022 bylo vystaveno 371 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti 0 Kč, ověřeno inventarizací. Dokladem č. 371 byl proveden odvod ve výši 29 758 Kč na běžný účet obce. Kontrolou ověřeny pokladní doklady ev.č. 349-371 za prosinec, bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 7/2022 a 12/2022. Výkaz Příloha byl vygenerován v požadovaném rozsahu. V části D.1. jsou vyplněny údaje o majetku oceněném 1 Kč (sopsis církevního majetku - kříže, kaple Javorník), v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 15,1 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 8 606 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplnující informace k položce A.II.3. a A.II.1. výkazu Rozvahy byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.7.2022 a k 31.12.2022. Stálá aktiva vykázaná ve výši 83 582 tis. Kč, po proúčtované korekci činila 72 336 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 24 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech - snížení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 11 638 tis. Kč (zařazení energeticky úsporných opatření objektu samoobsluhy č.p. 244 - tepelné čerpadlo, vzduchotechnika, FVE a zateplení) a navýšení účtu 021 Stavby o 23 073 tis. Kč (sociální byty a nové prostory OÚ, zařazení TZ objektu samoobsluhy a zateplení, veřejné osvětlení). K navýšení peněžních prostředků významně přispěl prodej pozemku za 6 000 tis. Kč, obec zřídila termínovaný účet na zhodnocení peněžních prostředků v objemu 20 000 tis. Kč. Objem krátkodobých závazků ve výši 7 105 tis. Kč doznal významných změn oproti minulému období - navýšení o 4 232 tis. Kč. Nejvyšší objem představují Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6 086 tis. Kč (navýšení o 4 235 tis. Kč), závazky vůči dodavatelům 155 tis. Kč (snížení o 492 tis. Kč) a dohadné účty pasivní ve výši 503 tis. Kč (navýšení o 373 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní činnosti.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.7.2022 na 81,19 % (21 574 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 60,01 % (13 229 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 8 345 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2022 v příjmech a výdajích po konsolidaci (v Kč) bylo následující:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	15 516 220,60	31 658 526,18	34 384 462,09	108,61
Výdaje	19 058 342,00	23 940 687,50	22 246 652,31	92,92
Financování	3 542 121,40	-7 717 838,68	-12 137 809,78	xxx

Podle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2022 skončilo hospodaření obce kladným saldem 12 138 tis. Kč, údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 16 056 985,79

Výnosy celkem 31 514 321,95

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 15 457 336,16 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2022.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO na svém zasedání dne 25.4.2022 usn. č. 4/2022/2b schválilo převod zlepšeného výsledku hospodaření PO za rok 2021 ve výši 26 659,60 Kč v plné výši do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace (PO) s názvem Základní škola a Mateřská škola Dlouhá Most. V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 26.4.2022 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec, IČO 28700210 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 4 500 Kč na podporu činnosti Hospice sv. Zdislavy. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 25.4.2022 usn. č. 4/2022/10a. Peněžní prostředky byly odeslány dne 16.5.2022, BV 2022/106.

Dále obec poskytla dar UK na transparentní účet ve výši 20 000 Kč, odesláno dne 14.3.2022, BV 2022/58, schváleno ZO dne 7.3.2022 usn. č. 3/2022/2.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu neposkytovala žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 110 001,98 Kč

ÚZ 98043 - kompenzační bonus pro rok 2022 ve výši 52 601,98 Kč (přijatý ve 2 splátkách ve dnech 20.4.2022 (50 696,27 Kč), 21.7.2022 (1 905,71 Kč), nepodléhá vyúčtování,

ÚZ 98187 - dotace ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, obec obdržela dne 30.8.2022, BV ČNB 21, vratka ve výši 11 404 Kč odeslána dne 9.1.2023, BV ČSOB 2023/63, finanční vypořádání ze dne 11.1.2023,

ÚZ 98008 volby prezident 9 400 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta 2023, obec obdržela dne 14.11.2022, BV ČNB 33, vratka ve výši vratka ve výši 5 742 Kč odeslána dne 9.1.2023, BV ČSOB 2023/6, finanční vypořádání ze dne 11.1.2023,

pol. 4112 212 200 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022,

pol. 4116 931 038 Kč

UZ 29031 ve výši 35 880 Kč - transfer LK - obnova a výchova lesních porostů, obec obdržela dne 17.10.2022, BV ČNB 29

UZ 33092 průtoková dotace MŠMT - OP JAK ve výši 895 158 Kč, obec obdržela dne 5.10.2022, BV ČNB 26, odesláno 7.10.2022 BV ČNB 27, zaúčtováno na § 3113, pol. 5336

pol. 4122 225 650 Kč - dle smlouvy OLP/2916/2021 - "Řešení kritické provozní bezpečnosti a podpora biodiverzity významného krajinného prvku Císařská alej v obci Dlouhý Most" ve výši 98 000 Kč, dotace přijata dne 14.6.2022, BV 2022/128,

- dle smlouvy OLP/2349/2022 - "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro SDH Dlouhý Most" - ve výši 17 650 Kč, závěrečné vyúčtování ze dne 15.8.2022, obec finanční prostředky obdržela dne 4.10.2022, BV ČSOB 2022/200,

- dle smlouvy OLP/3160/2022 ve výši 110 000 Kč - pořízení domácích kompostérů, závěrečné vyúčtování ze dne 29.9.2022, obec finanční prostředky obdržela dne 22.12.2022, BV ČSOB 2022/256.

pol. 4216 6 768 252,60 Kč

UZ 15974 - dotace SFŽP OP ŽP 5.1a - zateplení a TČ v budově prodejny ve výši 2 038 020,60 Kč, obec obdržela dne 10.10.2022, BV ČNB 28,

UZ 15974 - dotace SFŽP OP ŽP 5.1b - vzduchotechnika a FVE v budově prodejny část II. ve výši 1 123 752,06 Kč, obec obdržela dne 18.11.2022, BV ČNB 34,

UZ 17969 - dotace MMR IROP Rozhodnutí 117D03O002469 na projekt Sociální bydlení v obci Dlouhý Most ve výši 3 606 479,94 Kč, dotace přijata dne 27.6.2022, BV ČNB 14.

pol. 4222 1 482 063 Kč

- investiční dotace OLP/2671/2021 Rekonstrukce č.p. 95 -1. NP přesunutí Obecního úřadu Dlouhý Most, max. výše dotace 300 000 Kč, obec dne 22.10.2021 (BV 2021/196) obdržela zálohu ve výši 270 000 Kč, průběžná zpráva ze dne 15.12.2021, závěrečné vyúčtování ze dne 13.6.2022. Obec dne 4.8.2022 (BV 2022/166) obdržela doplatek ve výši 30 000 Kč.

- investiční dotace dle smlouvy OLP/2131/2022 Veřejné osvětlení Císařská alej ve výši 53 031 Kč, závěrečné vyúčtování ze dne 11.8.2022, obec obdržela zálohu ve výši 47 727,90 Kč dne 14.7.2022 (BV 2022/149), doplatek ve výši 5 303,10 Kč byl přijat dne 18.10.2022, BV ČSOB 2022/212,

- investiční dotace dle smlouvy OLP/87/2022 "Odkanalizování Mikroregionu Císařský kámen I. část Šimonovice, Dlouhý Most - 2. etapa, stoka C1"- zálohu 90% ve výši 1 399 032 Kč obec obdržela dne 29.3.2022, BV 2022/70. Žádost o prodloužení termínu realizace do 30.11.2024 - což bylo Dodatkem č. 1 ke smlouvě OLP/87/2022 schváleno, průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 12.12.2022 - stavba realizována, ale není vydáno kolaudační rozhodnutí.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla v návaznosti na VZMR ověřena Smlouva o dílo uzavřená dne 23.8.2021 mezi obcí (objednatel) a firmou Stavoterm Černý s. r. o., Liberec, IČO 254598056 na stavební práce nazvané jako "Zateplení a tepelné čerpadlo v budově prodejny Dlouhý Most" za sjednanou cenu díla 4 707 370,81 Kč bez DPH (5 695 918,68 Kč včetně DPH). Realizace do 15.6.2022, záruka 60 měsíců. Kontrole byl předložen Dodatek č. 1 k smlouvě o dílo ze dne 9.6.2022, kterým se opravuje chybný součet položek v rozpočtu, kdy nebyly zahrnuty

všechny položky v celkovém součtu. Tato chyba byla již ve slepém rozpočtu, který byl součástí zadávací dokumentace, tento dodatek administrativní chybu opravuje. Cena díla se opravuje - navyšuje o 112 861,37 Kč bez DPH (tj. celkem 4 820 232,18 Kč bez DPH), celková cena činí včetně DPH 5 832 480,94 Kč. Ostatní ustanovení Smlouvy jsou tímto dodatkem č. 1 nedotčena a zůstávají v původním znění. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 9.6.2022, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele. Financování z vlastních prostředků obce a Dotací SFŽP (ID 115D316012068) v roce 2022 v max. výši 2 038 020,60 Kč.

Finanční plnění:

- faktura ev.č. 227 ve výši 353 939,56 Kč, uhrazena dne 25.11.2021, BV 2021/127
- faktura ev.č. 259 ve výši 1 003 636,65 Kč, uhrazena dne 29.12.2021, BV 2021/236
- faktura ev.č. 12 ve výši 1 554 537,49 Kč, uhrazena dne 28.2.2022, BV 2022/47
- faktura ev.č. 48 ve výši 950 036,01 Kč, uhrazena dne 24.3.2022, BV 2022/66
- faktura ev.č. 72 ve výši 1 419 591,22 Kč, uhrazena dne 27.4.2022, BV 2022/91
- faktura ev.č. 119 ve výši 519 964,09 Kč, uhrazena dne 30.5.2022, BV 2022/117
- faktura ev.č. 167 ve výši 30 775,81 Kč, uhrazeno dne 5.8.2022, BV 2022/167, tj. celkem 5 832 480,83 Kč včetně DPH.

Dále byla kontrole předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 8.7.2022 mezi obcí (objednatel) a firmou ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r. o., Turnov, IČO 28776976 na dílo "Odkanalizování Mikroregionu Císařský kámen I. část Šimonovice, Dlouhý Most - 2. etapa, stoka C úsek S59-S114" za sjednanou cenu díla 1 595 507,58 Kč bez DPH (1 930 564,17 Kč včetně DPH). Realizace do 15.9.2022, záruka 60 měsíců. Financování z vlastních prostředků obce. Dodatek č. 1 ze dne 23.9.2022, kterým se mění čl. III Termín plnění do 30.10.2022, ostatní ujednání zůstala beze změn (ZO dne 12.9.2022 usn. č. 8/2022/4a). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26.9.2022.

Finanční plnění: faktura ev.č. 263 ve výši 1 930 564,17 Kč, uhrazeno dne 13.12.2022, BV 2022/249.

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 2.2.2022 mezi obcí (prodávající) a Pražské finanční družstvo, Praha, IČO 03561178 (kupující) na pozemek p.č. 521 o výměře 2211 m², pozemek p.č. 64/1 o výměře 432 m² (na němž se nachází stavba č. p. 330, která není součástí pozemku a je již ve vlastnictví Kupujícího) a pozemek p.č. 88 (na němž se nachází stavba bez č. p., která není součástí pozemku a je již ve vlastnictví Kupujícího) za dohodnutou celkovou kupní cenu ve výši 6 000 000 Kč. Kupující se zavazuje, že po nabytí účinnosti převodu vlastnického práva umožní v nezbytném rozsahu přístup společnosti CETIN a.s., IČO 04084063, na němž provozuje zařízení veřejné telekomunikační sítě. Záměr prodeje vyvěšen od 22.11.2021 do 8.12.2021. Kupující prohlašuje, že majetkoprávní operace byla schválena ZO dne 24.1.2022 v usnesení č. 1/2022 pod bodem č. 1/2022/2a. Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 25.2.2022, a to s právními účinky k 4.2.2022. Úhrada kupní ceny dne 2.2.2022, BV 2022/26. Vyřazeno dokladem 22-005-00001 ze dne 4.2.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2022 nebyla uzavřena žádná úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2022 uzavírala Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč). Záměr zřídit věcné břemeno byl vždy schválen usnesením zastupitelstva obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec na svých webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k VZMR "Odkanalizování Mikroregionu Císařský kámen I. část Šimonovice, Dlouhý Most - 2. etapa, stoka C - úsek S59-SS114"

- Výzva k podání nabídek ze dne 17.5.2022,
 - konec lhůty pro podání nabídek dne 1.6.2022 do 12:00 hodin,
 - předpokládaná hodnota 1,8 mil Kč bez DPH, kritérium - nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH,
 - Protokol o otevírání obálek ze dne 1.6.2022 - doručena 1 nabídka,
 - Protokol o zasedání hodnotící komise ze dne 1.6.2022,
 - Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 27.6.2022 usn. č. 6/2022/4 - firma Zikuda - vodohospodářské stavby spol. s r. o., Turnov s nabídkovou cenou 1 595 507,58 Kč bez DPH,
 - Smlouva o dílo ze dne 8.7.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 8.7.2022,
 - Dodatek č. 1 ze dne 23.9.2022, kterým se mění čl. III Termín plnění do 30.10.2022, ostatní ujednání zůstávají beze změn (ZO dne 12.9.2022 usn. č. 8/2022/4a). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26.9.2022. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.
- Další informace v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let. V roce 2021 byla aktualizována Směrnice pro nakládání s osobními údaji a vnitřní předpis na stravování zaměstnanců. V kontrolovaném období roku 2022 nebyly předpisy a směrnice aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2022 neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 11.3.2022. Kontrola byla provedena u PO ZŠ a MŠ Dlouhý Most za rok 2021. Kontrolu provedla kontrolorka ze SOLK. Závěr kontroly – účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 24.1., 21.2., 7.3., 25.4., 30.5., 27.6., 15.8., 12.9., 17.10., 21.11. a 12.12.2022. Dále byl ověřen zápis a usnesení ZO ze dne 20.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Sociální fond. Tvorba a použití sociálního fondu se řídí vnitřní směrnicí, pro rok 2022 je stanoven rozpočet ve výši 30 000 Kč, použití fondu pouze na penzijní připojištění a osobní konto zaměstnanců. Údaje obsažené v části F. Přílohy k datu 31.12.2022 souhlasily s údaji tvorby i čerpání tohoto fondu i se stavem peněžních prostředků evidovaných na účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC, ověřeno inventarizací.

Rekapitulace:

Stav k 1.1.2022	43 003,88 Kč
Tvorba a úroky	30 014,09 Kč
Čerpání	31 400,00 Kč *
Stav k 31.12.2022	41 617,97 Kč

* čerpání fondu ř. G.III. k 31.7.2022 v objemu 14 810 Kč bylo poníženo o zaúčtování kladných úroků ve výši 9,69 Kč, které se z důvodu použité analytické evidence (účet 419 0110) chybně zobrazují v Příloze v části F. Tato technická chyba byla do konce roku odstraněna.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru (2 zápisy) a finančního výboru (2 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 25.4.2022 usn. 4/2022/4 schválilo účetní závěrku obce Dlouhý Most k 31.12.2021, doloženo protokolem.

Účetní závěrka ZŠ a MŠ Dlouhý Most byla schválena ZO dne 25.4.2022 usn. 4/2022/2a k 31.12.2021. Kontrole byl doložen protokol o schválení účetní závěrky.