



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0029/23/Nov

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Dlouhý Most, IČO 46744941, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Dlouhý Most za rok 2023 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 10.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.2.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0029/23/Nov dne 9.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2024.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Běla Ivanová - starostka,
Marcela Bílová - 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 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 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,
- 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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,57 %
- 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.

Liberec, dne 1.3.2024.

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 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 ručitého 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 13 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2025. Návrh byl zveřejněn od 23.11.2021 do 20.12.2021. Zastupitelstvo obce (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

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28.11.2022 do 31.1.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023 schválilo ZO dne 12.12.2022 usn. č. 11/2022/5, v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Pravidla byla zveřejněna od 15.12.2022 do 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Schodkový rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 23.1.2023 usn. č. 1/2023/3a. Rozpočet byl tvořen:

Příjmy	14 804 800 Kč
Výdaje	14 864 296 Kč
Financování	59 496 Kč - z toho:
- pol. 8115	59 496 Kč
- pol. 8117 (+)	20 000 000 Kč
- pol. 8118 (-)	20 000 000 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 24.1.2023 (do 31.1.2024).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2023 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (dále RO), a to:

1. RO schváleno ZO dne 27.2.2023, usn. č. 2/2023/5, zveřejněno od 1.3.2023
2. RO schváleno ZO dne 27.3.2023, usn. č. 3/2023/4, zveřejněno od 29.3.2023
3. RO schváleno ZO dne 21.8.2023, usn. č. 6/2023/3a, zveřejněno od 24.8.2023
4. RO schváleno ZO dne 18.9.2023, usn. č. 7/2023/4, zveřejněno od 20.9.2023
5. RO schváleno ZO dne 23.10.2023, usn. č. 8/2023/3a, zveřejněno od 25.10.2023
6. RO schváleno ZO dne 20.11.2023, usn. č. 9/2023/3a, zveřejněno od 24.11.2023
7. RO schváleno ZO dne 18.12.2023, usn. č. 10/2023/2, zveřejněno od 20.12.2023

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	14 804 800	17 154 834,40	2 350 034,40
Výdaje	14 864 296	19 283 696,00	4 419 400,00
Financování	59 496	2 128 861,60	2 069 365,60

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2023 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023, rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s §16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (do 31.3.2024).

ZO na svém zasedání dne 17.10.2022 usn. č. 9/2022/2e pověřilo starostku k provádění rozpočtových opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku ve výši 1 476 000 Kč byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dlouhý Most sdělen dopisem ze dne 23.1.2023, jehož součástí byl platební kalendář jednotlivých převodů provozního příspěvku v roce 2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále Zpráva) byl projednán v ZO dne 24.4.2023 usn. č. 4/2023/3 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 29.3.2023 do 29.4.2024, Zpráva od 29.3.2023 do 30.6.2024. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 26.4.2023 do 30.6.2024.

Bankovní výpis

K datu 31.12.2023 byly ověřeny zůstatky na bankovních účtech dle předložených bankovních výpisů (BV):

231 – Základní běžný účet

č. 505061933/0300	2 228 745,73 Kč, BV 2023/266, AE 231 0100
č. 229174922/0300 (spořicí)	9 992 549,88 Kč, BV 2023/19, AE 231 0130
č. 94-1113461/0710	152 261,77 Kč, BV 27, AE 231 0150
č. 9018204002/5500	1 243 265,77 Kč, BV 12, AE 231 0160*
č. 9018204002/5500	11 099 117,27 Kč, BV 12, AE 231 0161*
Celkem	24 715 940,42 Kč.

* 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, ZO dne 21.8.2023 usn. č. 6/2023/3b schválilo termínovaný účet na 6 měsíců ve výši 15 mil. Kč. Dále ZO dne 23.10.2023 usn. č. 8/2023/3b schválilo zřízení Termínovaného revolvingového vkladu u RB a usn. č. 8/2023/3c schválilo zřízení jednorázového termínovaného 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 31.12.2023, ověřeno inventarizací.

účet 236 Běžný účet fondů

č. 235009050/0300 34 617,97 Kč, BV 2023/28

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 31.12.2023, ověřeno inventarizací.

účet 244 Termínované vklady krátkodobé

č. 304655436/0300 10 000 000 Kč, BV elektronický k 31.12.2023, AE 244 0100
č. 9018204002/5500 15 000 000 Kč, BV 12, AE 244 0200 *

č. 9018204002/5500

5 000 000 Kč, BV 12, AE 244 0300**

Celkem

30 000 000 Kč

* vklad od 24.8.2023

** vklad od 1.11.2023

Zřízení termínovaných vkladů bylo vždy schváleno ZO (ZO dne 21.2.2022 usn. č. 2/2022/8, dne 23.1.2023 usn. č. 1/2023/3c, dne 24.4.2023 usn. č. 4/2023/7a, dne 21.8.2023 usn. č. 6/2023/3b, dne 20.11.2023 usn. č. 9/2023/3b).

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný stav účtu 244 Termínované vklady krátkodobé k datu 31.12.2023, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha analytická za období 1-7/2023 a 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 byly kontrole předloženy:

- směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků,
- plán inventur na rok 2023 schválený ZO dne 20.11.2023 – usn. č. 9/2023/2 s platností od 1.12.2023 do 31.1.2024, jmenování členů inventarizační a likvidační komise,
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 18.12.2023,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2023,
- inventarizační zápis ze dne 18.1.2024,
- inventarizační zpráva ze dne 19.1.2024.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy stavů účtů. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SVS ze dne 2.1.2024). Stavy majetku k datu 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala účty 902, 905, 909, 915 a 999 v objemu 9 469 tis. Kč, oproti minulému období navýšení o 322 tis. Kč (účty 909 a 915).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila jako kniha závazků. V kontrolovaném období do 31.7.2023 bylo přijato a evidováno 170 dodavatelských faktur (číselná řada 23-001-00001-xxx) v objemu 4 667 048,57 Kč. K 31.7.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 119 741,87 Kč (ev.č. 163-170). Kontrolou byla ověřena úhrada faktur v měsíci červenci (ev.č. 142 - 3, 147 - 162 dle BV 2023/136-154), bez zjištěných nedostatků.

K 31.12.2023 bylo přijato a evidováno 295 dodavatelských faktur (číselná řada 23-001-00001-xxx) v objemu 7 893 107,14 Kč. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 198 101,65 Kč (ev.č. 286-295), ověřeno inventarizací.

Kontrolou byla ověřena úhrada faktur v měsíci prosinci (ev.č. 260 - 285 dle BV 2023/248-264, faktura ev.č. 277 byla hrazena dne 14.12.2023 z účtu SF BV 2023/026), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.7.2023 vystavila 8 faktur (číselná řada 23-002-00001-xx) v objemu 104 606,89 Kč, neuhrazené faktury ve výši 29 143 Kč (ev.č. 8 - faktura z roku 2017 a faktury ev.č. 7 a 8 z roku 2023). Kontrolou ověřeno zaúčtování všech faktur (ev.č. 1 - 8 a úhrady faktur ev.č. 1 - 6/2023 dle BV 41, 73, 85, 102, 121 a 126), nebyly zjištěny nedostatky. K faktuře ev.č. 8

z roku 2017 byla vytvořena opravná položka ve výši 100%, faktura byla dne 13.11.2023 dokladem ev.č. 23-005-00029 přeúčtována na účet 905 0975 Vyřazené pohledávky.

Obec k 31.12.2023 vystavila 15 faktur (číselná řada 23-002-00001-xx) v objemu 199 070,49 Kč, neuhrazené faktury ve výši 16 141,60 Kč (ev.č. 14 a 15 se splatností v 01/2024), ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeno zaúčtování faktur ev.č. 9 - 15, úhrada faktur ev.č. 7 - 13 (dle BV 162, 169, 180, 174, 188, 208 a 246).

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 17.10.2022 na ustavujícím ZO 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.

ZO dne 12.12.2022 usn. č. 11/2022/4 schválilo 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 - následovně:

místostarosta	9 680 Kč
předseda soc. výboru	2 662 Kč
předseda fin. a kontr. výboru	1 815 Kč
neuvolněný člen ZO	605 Kč

Kontrolou mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, předsedy sociálního výboru a členů ZO (os.č. 21, 89, 92, 91, 7, 3, 114) za rok 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladna byla vedena v PC, doklady vedeny v jedné číselné řadě (23-701-00001-xxx). Do 31.7.2023 bylo vyhotoveno 257 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 14 475 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12 M k výše uvedenému datu. Kontrole byly předloženy pokladní deníky, protokoly o zaúčtování a byly ověřeny pokladní doklady za měsíc červenec (ev.č. 234 - 257), bez zjištěných nedostatků.

Do 31.12.2023 bylo vyhotoveno 357 pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě, zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 0 Kč, souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12 M k výše uvedenému datu, ověřeno inventarizací. Kontrole byly předloženy pokladní deníky, protokoly o zaúčtování a byly ověřeny pokladní doklady za měsíce listopad - prosinec (ev.č. 323 - 357), bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 7/2023 a 12/2023. 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 15,4 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 8 803 tis. Kč. Stav uvedené v části F., G. a H. souhlasily s údaji v Rozvaze.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.7.2023 a 31.12.2023. Stálá aktiva vykázaná ve výši 86 629 tis. Kč, po průčítované korekci činila 74 144 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 11 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k navýšení účtu 022 -

Samostatné hmotné movité věci o 1 724 tis. Kč (pořízení traktoru a sněhové radlice) a účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 1 139 tis. Kč (např. kanalizace II. etapa stoka C, FVE knihovna, FVE ZŠ, revitalizace školní kuchyně). Obec zřídila termínovaný účet na zhodnocení peněžních prostředků v objemu 20 000 tis. Kč, který byl navýšen na celkových 30 000 tis. Kč. Objem krátkodobých závazků ve výši 5 900 tis. Kč nedoznal významných změn oproti minulému období - snížení o 1 205 tis. Kč. Nejvyšší objem představovaly Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 112 tis. Kč a dohadné účty pasivní ve výši 259 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.7.2023 na 104,57 % (15 811 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 66,65 % (10 127 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 5 685 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2023 v příjmech a výdajích po konsolidaci (v Kč) bylo následující:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	14 774 800	17 124 834,40	26 408 103,46	154,21
Výdaje	14 834 296	19 253 696,00	16 421 133,07	85,29
Financování	59 496	2 128 861,60	-9 986 970,39	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO, výše skutečných příjmů byla ovlivněna zejména vyšším příjmem daně z příjmů FO i právnických osob, příjmem z daně z přidané hodnoty a příjmem z úroků.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	13 871 972,47
Výnosy celkem	25 066 949,25

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11 194 976,78 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO na svém zasedání dne 24.4.2023 usn. č. 4/2023/2b schválilo převod zlepšeného výsledku hospodaření PO za rok 2022 ve výši 32 772,44 Kč v plné výši do rezervního fondu organizace a usn. č. 4/2023/2c schválilo uhrazení ztráty z minulých let ve výši 5 853,88 Kč z rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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

Darovací smlouvy

Kontrola ZO byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 11.9.2023 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec, IČO 28700210 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 4 760 Kč na podporu činnosti Hospice sv. Zdislavy. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 24.4.2023 usn. č. 4/2023/7b. Peněžní prostředky byly odeslány dne 13.9.2023, BV ČSOB 2023/187.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace uzavřená dne 5.10.2023 mezi obcí Dlouhý Most, IČO 46744941, obcí Šimonovice, IČO 00671886 (poskytovatelé) a Mikroregion Císařský kámen, IČO 70200734 (příjemce) na akci "Odkanalizování obcí Mikroregionu Císařský kámen - I. část Šimonovice, Dlouhý Most". Předmětem bylo vybudování gravitační splaškové kanalizace na území obcí Šimonovice a Dlouhý Most, délka nově vybudované splaškové kanalizace je cca 2,32 km. Na projekt bude současně poskytnuta dotace SFŽP - OPŽP 2021-2027, reg. č. projektu CZ.05.01.04/01/22_002/0001035, dále bude projekt spolufinancován Severočeskou vodárenskou společností, a.s., které bude stavba po realizaci převedena do majetku. Celková výše účelové investiční dotace z rozpočtu obce Dlouhý Most činila 1 770 000 Kč, celková výše účelové investiční dotace z rozpočtu obce Šimonovice činila 6 000 000 Kč. Finanční prostředky budou převedeny na účet ČNB č.ú. 94-4018451/0710. Příjemce se zavázal vyúčtovat dotaci nejpozději k 1.1. následujícího kalendářního roku od vydání posledního kolaudačního souhlasu Projektu. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno usn. č. 7/2023/3 ze dne 18.9.2023 ZO Dlouhý Most a usn. č. 9 ze dne 25.9.2023 ZO Šimonovice. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce MCK od 9.10.2023 do 31.12.2026 a na úřední desce obce Dlouhý Most od 12.10.2023 do 12.10.2026. Kontrolou bylo ověřeno odeslání finančních prostředků na účet ČNB MCK od obce Dlouhý Most ve výši 1 770 000 Kč - odesláno dne 6.10.2023, BV ČSOB 2023/204.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 ve výši 38 600 Kč obec přijala dne 17.1.2023, ČNB 2, skutečně použito 32 275 Kč (§ 6118). Závěrečné vyúčtování ze dne 15.1.2024, vratka ve výši 6 325 Kč odeslána dne 11.1.2024, BV 2024/9.

pol. 4112 231 700 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023, v kontrolovaném období obec obdržela 231 700 Kč (měsíční platby).

pol. 4116 55 400 Kč

UZ 29031 ve výši 55 400 Kč transfer LK - obnova a výchova lesních porostů, obec obdržela dne 15.11.2023, BV ČNB 24.

pol. 4122 23 900 Kč

- dle smlouvy OLP/2318/2023 "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro Dlouhý Most" z Dotačního fondu Libereckého kraje, obec obdržela dne 10.10.2023, BV ČSOB 2023/206, předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 11.10.2023.

pol. 4222 889 731,40 Kč

- 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. V kontrolovaném období obec neobdržela žádné finanční prostředky. Průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 18.12.2023.

- investiční dotace dle smlouvy OLP/3667/2019 na projekt " Cyklostezka Liberec – Hodkovice n/M (Turnov), úsek Dlouhý Most v max. výši 473 900 Kč a maximální podíl 70% způsobilých výdajů. Realizace od 1.1.2019 do 30.12.2022, vyúčtování do 18.2.2023. Na základě předloženého závěrečného vyúčtování ze dne 19.1.2023 byla celková výše způsobilých výdajů na projekt 493 172 Kč, výše dotace dle skutečnosti 345 220,40 Kč, přijata dne 24.2.2023, BV 2023/41.

- investiční dotace dle smlouvy OLP/2387/2023 na projekt "Revitalizace školní kuchyně ZŠ a MŠ Dlouhý Most" z Dotačního fondu Libereckého kraje ve výši 270 000 Kč, obec obdržela dne 3.10.2023, BV ČSOB 2023/201. Průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 18.12.2023.

- investiční dotace dle smlouvy OLP/3495/2023 na projekt "Tůně v lokalitě E - U tratě" s maximální výší dotace 366 014 Kč, tj. 68% celkových způsobilých výdajů, obec obdržela 75% zálohu ve výši 274 511 Kč dne 16.11.2023, BV ČSOB 2023/236. Průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 18.12.2023.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 26.10.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou PK PAMA, s.r.o Jeřmanice, IČO 27287955 (zhotovitel) na "Demolici hospodářského objektu na pozemku p.č. 329/1, 332, 333a a 1369 v k.ú. Dlouhý Most", zastavěná plocha 254,5 m². Cena je stanovena jako maximální ve výši 272 964 Kč bez DPH (330 286,44 Kč včetně DPH), realizace do 15.12.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 23.10.2023 usn. č. 8/2023/5a. Výše ceny díla nezakládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

faktura ev.č. 282 ve výši 330 286,44 Kč, uhrazena dne 27.12.2023, BV ČSOB 2023/264.

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

Kontrola předložena Kupní smlouva č. N812CHAL_23002_2038R uzavřená dne 13.3.2023 mezi obcí (kupující) a firmou STROM PRAHA a.s., IČO 25751069 (prodávající) na Kompaktní traktor JOHN DEERE, typ 2038R s výbavou čelní nakladač JOHN DEERE 220R a Mulčovač FRONTONI TSL 120 GARDEN za smluvní cenu 1 353 000 Kč bez DPH (1 637 130 včetně DPH). Termín dodání do 30.6.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 27.2.2023 usn. č. 2/2023/6. Kupní smlouva byla zveřejněna dne 14.3.2023, skutečně uhrazená cena byla také zveřejněna na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

- faktura ev.č. 119 ve výši 1 637 130 Kč byla uhrazena dne 30.5.2023, BV 112. Zařazeno do majetku dokladem č. 23-005-00010 dne 8.6.2023.

Dále byla kontrola předložena Smlouva kupní uzavřená dne 8.6.2023 mezi obcí (prodávající) a obcí Šimonovice, IČO 00671886, na p.p.č. 16/2 o výměře 172 m², oddělenou dle geometrického plánu č. 1082-40/2023 ze dne 15.5.2023, za sjednanou cenu 41 650 Kč. Kupující se zavázal uhradit správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí (KN). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 29.3.2023 do 14.4.2023. Kupní smlouva byla schválena ZO Dlouhý Most dne 5.6.2023 usn. č. 5/2023/2f a ZO Šimonovice dne 5.6.2023 usn. č. 9. Úhrada kupní ceny dne 14.7.2023, BV 142, vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 12.7.2023, a to s právními účinky k 20.6.2023. Vyřazení z majetku dokladem č. 23-005-00015 ze dne 13.7.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2023 nebyla uzavřena žádná úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2023 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 "Komunální technika pro obec Dlouhý Most"

- Výzva k podání nabídek ze dne 7.2.2023,
- konec lhůty pro podání nabídek dne 24.2.2023 do 14:00 hodin,
- obec přijala 2 nabídky, o výběru nabídky rozhodlo ZO na svém zasedání dne 27.2.2023, které usn. č. 2/2023/6 - firma Strom Praha, a.s., IČO 25751069 za sjednanou cenu 1 353 000 Kč bez DPH,
- Kupní smlouva ze dne 13.3.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.3.2023,
- Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Další informace v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let. V roce 2023 byl aktualizován oběh účetních dokladů (s účinností od 1.1.2023).

Výsledky externích kontrol

Kontrola předložena:

- Protokol o kontrole č.j. SFZP 495470/2023 ze dne 28.11.2023 SFŽP ČR, kontrolované období 28.1.2020 - 12.10.2022 na Projekt 5.1.a Zateplení a tepelné čerpadlo v budově prodejny Dlouhý Most - bez zjištěných nedostatků.
- Protokol o kontrole č.j. SFZP 496145/2023 ze dne 28.11.2023 SFŽP ČR, kontrolované období 28.1.2020 - 21.11.2022 na Projekt 5.1.b Vzduchotechnika a FVE v budově prodejny Dlouhý Most - bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 21.3.2023. Kontrola byla provedena u PO ZŠ a MŠ Dlouhý Most za rok 2022. Kontrolu provedla kontrolorka ze SOLK. Závěr kontroly – účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné. Bylo pouze uvedeno doporučení na opravu zaúčtování DHM a kontrolu okruhu majetku.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 23.1., 27.2., 27.3., 24.4., 5.6., 21.8., 18.9., 23.10., 20.11. a 18.12.2023. Dále byl ověřen zápis a usnesení ZO ze dne 12.12.2022, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Sociální fond. Tvorba a použití sociálního fondu se řídí vnitřní směrnici, pro rok 2023 byl 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 31.12.2023 souhlasily s údaji tvorby i čerpání tohoto fondu i se stavem peněžních prostředků evidovaných na účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC.

Rekapitulace:

Stav k 1.1.2023 41 617,97 Kč

Tvorba 30 000,00 Kč

Čerpání 37 000,00 Kč

Stav k 31.12.2023 34 617,97 Kč

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 (4 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 24.4.2023 usn. č. 4/2023/4 schválilo účetní závěrku obce Dlouhý Most sestavenou k 31.12.2022, doloženo protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka ZŠ a MŠ Dlouhý Most byla schválena ZO dne 24.4.2023 usn. č. 4/2023/2a k 31.12.2022. Kontrole byl doložen protokol o schválení účetní závěrky.