

Obec Bělá 5010



schváleno 19.6.2024
bod us. 109/24

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00275603
název	Obec Bělá 5010
ulice, č.p.	Bělá 142
obec	Bělá
PSČ, pošta	514 01

Kontaktní údaje

telefon	775203677
fax	
e-mail	bela.sm@worldonline.cz
WWW stránky	www.belasm.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	5 632 000,00	5 632 000,00	6 145 261,47
Nedaňové příjmy	1 514 000,00	1 589 700,00	1 473 154,50
Kapitálové příjmy	5 000,00	5 000,00	
Přijaté transfery	203 500,00	274 280,00	274 280,00
Příjmy celkem	7 354 500,00	7 500 980,00	7 892 695,97
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
1111 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené platci	750 000,00	750 000,00	891 791,58
1112 Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	70 000,00	70 000,00	71 020,00
1113 Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	150 000,00	150 000,00	204 938,17
111 Příjem z daní z příjmů fyzických osob	970 000,00	970 000,00	1 167 749,75
1121 Příjem z daně z příjmů právnických osob	1 100 000,00	1 100 000,00	1 486 245,25
1122 Příjem z daně z příjmu právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	450 000,00	450 000,00	269 600,00
112 Příjem z daní z příjmů právnických osob	1 550 000,00	1 550 000,00	1 755 845,25
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	2 520 000,00	2 520 000,00	2 923 595,00
1211 Příjem z daně z přidané hodnoty	2 500 000,00	2 500 000,00	2 674 335,54
121 Příjem ze všeobecných daní ze zboží a služeb v tuzemsku	2 500 000,00	2 500 000,00	2 674 335,54
122a3 Příjem ze zvláštních daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ze zboží a služeb v tuzemsku	2 500 000,00	2 500 000,00	2 674 335,54
1334 Příjem z odvodů za odnětí půdy ze ZPF podle zákona upravujícího ochranu ZPF	5 000,00	5 000,00	
133 Příjem z poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí	5 000,00	5 000,00	
1342 Příjem z poplatku z pobytu	15 000,00	15 000,00	16 840,00
1345 Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci	200 000,00	200 000,00	144 200,00
134 Příjem z místních poplatků z vybraných činností a služeb	215 000,00	215 000,00	161 040,00
1361 Příjem ze správních poplatků	2 000,00	2 000,00	300,00
136 Příjem ze správních a soudních poplatků	2 000,00	2 000,00	300,00
1381 Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	40 000,00	40 000,00	37 946,17
1382 Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů			0,42
138 Příjem z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her	40 000,00	40 000,00	37 946,59
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	262 000,00	262 000,00	199 286,59
1511 Příjem z daně z nemovitých věcí	350 000,00	350 000,00	348 044,34
151 Příjem z daní z majetku	350 000,00	350 000,00	348 044,34
15 Příjem z majetkových daní	350 000,00	350 000,00	348 044,34
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	5 632 000,00	5 632 000,00	6 145 261,47
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	1 135 000,00	1 150 000,00	1 061 387,50
211 Příjem z vlastní činnosti	1 135 000,00	1 150 000,00	1 061 387,50
2131 Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	21 000,00	21 000,00	19 108,00
2132 Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	307 000,00	313 000,00	298 047,00
2133 Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	10 000,00	10 000,00	
213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	338 000,00	344 000,00	317 155,00
2141 Příjem z úroků	1 000,00	1 000,00	
214 Příjaté výnosy z finančního majetku	1 000,00	1 000,00	
21 Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	1 474 000,00	1 495 000,00	1 378 542,50
2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary		14 500,00	14 500,00
2322 Příjem z pojistných plnění		11 200,00	11 200,00
2324 Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	40 000,00	65 000,00	64 912,00
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		4 000,00	4 000,00
232 Ostatní nedaňové příjmy	40 000,00	94 700,00	94 612,00
23 Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	40 000,00	94 700,00	94 612,00
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	1 514 000,00	1 589 700,00	1 473 154,50
3111 Příjem z prodeje pozemků	5 000,00	5 000,00	
311 Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	5 000,00	5 000,00	

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
31	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	5 000,00	5 000,00	
3	Kapitálové příjmy (součet za třídu 3)	5 000,00	5 000,00	
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		7 151 000,00	7 226 700,00	7 618 415,97
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	38 600,00	38 600,00	38 600,00
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	74 900,00	74 900,00	74 900,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	90 000,00	90 000,00	90 000,00
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	203 500,00	203 500,00	203 500,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		70 780,00	70 780,00
412	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		70 780,00	70 780,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	203 500,00	274 280,00	274 280,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	203 500,00	274 280,00	274 280,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		7 354 500,00	7 500 980,00	7 892 695,97

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	4 594 500,00	4 958 980,00	4 060 768,04
Kapitálové výdaje	2 760 000,00	2 542 000,00	775 804,30
Výdaje celkem	7 354 500,00	7 500 980,00	4 836 572,34
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	75 000,00	76 262,00	74 992,00
501 Platy	75 000,00	76 262,00	74 992,00
5021 Ostatní osobní výdaje	178 000,00	229 265,00	199 571,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	850 000,00	850 000,00	742 305,00
502 Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	1 028 000,00	1 079 265,00	941 876,00
5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	24 000,00	24 270,00	24 270,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	10 500,00	10 468,00	10 468,00
5038 Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	1 000,00	1 000,00	672,00
503 Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	35 500,00	35 738,00	35 410,00
50 Výdaje na platy, a obdobné a související výdaje	1 138 500,00	1 191 265,00	1 052 278,00
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	4 000,00	4 000,00	
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	168 000,00	189 807,00	171 059,10
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	355 000,00	341 997,20	219 971,19
513 Výdaje na nákup materiálu	527 000,00	535 804,20	391 030,29
5149 Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje		1 000,00	2,00
514 Úroky a ostatní finanční výdaje		1 000,00	2,00
5154 Elektrická energie	385 000,00	560 000,00	553 540,74
5155 Pevná paliva	110 000,00	110 000,00	76 780,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	10 000,00	11 000,00	2 436,00
515 Výdaje na nákup vody, paliv a energie	505 000,00	681 000,00	632 756,74
5161 Poštovní služby	3 000,00	6 000,00	1 954,00
5162 Služby elektronických komunikací	5 000,00	5 000,00	604,41
5163 Služby peněžních ústavů	4 000,00	4 000,00	2 025,20
5169 Nákup ostatních služeb	1 380 688,32	1 388 627,12	1 285 578,72
516 Výdaje na nákup služeb	1 392 688,32	1 403 627,12	1 290 162,33
5171 Opravy a udržování	200 000,00	200 000,00	72 419,00
5173 Cestovné	10 000,00	14 194,00	4 110,00
5175 Pohoštění	3 000,00	6 096,00	4 476,00
517 Výdaje na ostatní nákupy	213 000,00	220 290,00	81 005,00
5182 Převody vlastní pokladně			39 065,00
518 Výdaje na netransferové převody uvnitř rozpočtové jednotky, na převzaté povinnosti a na jistoty			39 065,00
51 Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	2 637 688,32	2 841 721,32	2 434 021,36
5222 Neinvestiční transfery spolkům	135 000,00	135 000,00	104 648,00
5229 Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám		15 000,00	12 870,00
522 Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	135 000,00	150 000,00	117 719,00
52 Neinvestiční transfery soukromoprávními osobám	135 000,00	150 000,00	117 719,00
5321 Neinvestiční transfery obcím	18 000,00	18 000,00	3 000,00
5323 Neinvestiční transfery krajům	24 210,00	24 210,00	24 210,00
5329 Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	9 590,00	9 590,00	9 590,00
532 Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	51 800,00	51 800,00	36 800,00
5362 Platby daní státnímu rozpočtu	112 000,00	204 682,00	130 838,00
5364 Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	19 511,68	19 511,68	19 511,68
5365 Platby daní krajům, obcím a státním fondům	450 000,00	450 000,00	269 600,00
536 Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní	581 511,68	674 193,68	419 949,68
53 Neinvestiční transfery veřejnoprávními osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	633 311,68	725 993,68	456 749,68
5903 Rezerva na krizová opatření	50 000,00	50 000,00	
590 Ostatní neinvestiční výdaje	50 000,00	50 000,00	
59 Ostatní neinvestiční výdaje	50 000,00	50 000,00	
5 Běžné výdaje (třída 5)	4 594 500,00	4 958 980,00	4 060 768,04
6121 Stavby	2 760 000,00	2 532 000,00	775 804,30

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	2 750 000,00	2 532 000,00	775 804,30
6130	Pozemky	10 000,00	10 000,00	
613	Pozemky	10 000,00	10 000,00	
61	Investiční nákupy a související výdaje	2 760 000,00	2 542 000,00	775 804,30
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	2 760 000,00	2 542 000,00	775 804,30
Výdaje celkem (třída 5+6)		7 354 500,00	7 500 980,00	4 836 572,34
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)				3 056 123,63

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114		
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA (+/-)	8115		3 238 252,63-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118		
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		182 129,00
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)			3 056 123,63-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	4 991 730,53	3 238 252,63	8 229 983,16	3 238 252,63-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	4 991 730,53	3 238 252,63	8 229 983,16	3 238 252,63-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek			
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	471 350,00		471 350,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	53 670 483,11	497 756,30	54 168 239,41
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	844 708,30		844 708,30
Pěstitecké celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 207 748,23	171 059,10	1 378 807,33
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	3 366 681,40		3 366 681,40
Kulturní předměty	153 300,00		153 300,00
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	65 612,25	38 556,00	104 168,25
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru			
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	376 835,00-	28 379,00-	405 214,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	9 682 412,00-	1 715 080,00-	11 397 492,00-
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmot. mov. věcí	416 481,00-	60 701,00-	477 182,00-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	1 207 748,23-	171 059,10-	1 378 807,33-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	21 055,60-	7 009,20-	28 064,80-
Opravné položky k poskytnutému návrat. fin. výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledávkám ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		70 780,00	70 780,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	18 000,00	18 000,00	3 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	24 210,00	24 210,00	24 210,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	9 590,00	9 590,00	9 590,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13101	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	90 000,00	x	90 000,00	x
13101	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	x	55 262,00	x	55 262,00
13101	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	x	24 270,00	x	24 270,00
13101	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	x	10 468,00	x	10 468,00
13101	Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ a obce		90 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	38 600,00	x	38 600,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	21 265,00	x	21 265,00
98008	5169	Nákup ostatních služeb	x	10 047,80	x	10 047,80
98008	5173	Cestovné	x	1 194,00	x	1 194,00
98008	5175	Pohoštění	x	3 096,00	x	3 096,00
98008	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	x	9 400,00	x	9 400,00
98008			38 600,00	45 002,80	38 600,00	45 002,80
98187	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	x	10 111,68	x	10 111,68
98187			0,00	10 111,68	0,00	10 111,68

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Přezkoumání hospodaření obce provedly Ing. Nikol Hnízdilová a Bc. Jiří Werner – osoby oprávněné k výkonu dané kontroly Krajským úřadem v Liberci.

Přezkoumání bylo provedeno ve smyslu ust. § 42 zákona č. 128/200 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků.

Na základě této kontroly nebyly v roce 2023 zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření obce nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Bělá schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2023 bez výhrad.

viz. příloha č. 1

us. 109/24 ze dne 19.6.2024

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky



Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Alena Mihulková - starostka

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Alena Mihulková - starostka

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Alena Mihulková - starostka



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0007/23/Wer

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělá, IČO 00275603, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Bělá 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 3.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.5.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1007,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

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-0007/23/Hní dne 31.8.2023 a pod č. j. LK-0007/23/Wer dne 16.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Alena Mihulková – starostka obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-libc.cz

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbvkw
www.kraj-libc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

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

V roce 2022 byl zjištěn nedostatek.

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

Porušení právního předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Starostce a dvěma místostarostům byly poskytovány měsíční odměny v maximální možné výši podle aktuálních platných tabulek dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších podpisů, a to ode dne 19.10.2022 tak, že odměna místostarostům bude poskytována cit.: „stejným dílem ve výši jedné poloviny pro každého místostarostu v maximální možné výši podle aktuálních platných tabulek“. Funkce, za kterou odměna náleží, se stanovuje částkou v celých korunách (§ 72 odst. 3 zákona o obcích). Absence této náležitosti způsobuje neurčitost přijatého usnesení a jeho faktickou nevykonatelnost.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 20.9.2023

Popis přijatého opatření: Dne 21.6.2023 na ZO bylo přijato usnesení č. 53/23, ve kterém byla stanovena výše měsíčních odměn zastupitelů částkou v celých korunách.

Napraveno.

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.

V roce 2022 byl zjištěn nedostatek.

Porušení právního předpisu – Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 72 odst. 3, usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem. Nedostatek byl napraven dne 20.9.2023, zastupitelstvo obce přijalo usnesení č. 53/23, ve kterém byla stanovena výše měsíčních odměn zastupitelů částkou v celých korunách. **Nedostatek byl napraven, není třeba přijímat další opatření k nápravě.**

V roce 2023 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 7,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
- 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 16.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
Digitální podpis:
17.05.2024 08:46

.....
podpis

Bc. Jiří Werner

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

Jiří Werner

.....
Digitální podpis:
17.05.2024 08:37

.....
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 směnňnou, nájemní 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
 - neuskutečnila majetkové vklady,
 - a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bělá a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Alena Mihulková.

Alena Mihulková
starostka obce



Mihulková
.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 24.3.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 7 354 500 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 do doby schválení řádného rozpočtu byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 7.12.2022 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 19/22. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 7.12.2022, dosud na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

V přezkoumávaném období bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

- RO č. 1 schválené starostkou dne 31.5.2023, zveřejněné od 12.6.2023,
- RO č. 2 schválené starostkou dne 31.7.2023, zveřejněné od 31.7.2023,
- RO č. 3 schválené starostkou dne 31.8.2023, zveřejněné od 31.8.2023,
- RO č. 4 schválené starostkou dne 31.10.2023, zveřejněné od 31.10.2023,
- RO č. 5 schválené starostkou dne 31.12.2023, zveřejněné od 31.12.2023.

Dne 7.12.2022 pověřilo ZO usn. č. 23/22 starostku obce k provádění RO mezi jednáními zastupitelstva v rámci vnitřních úprav a z titulu přijatých účelových transferů. ZO bylo s provedenými změnami seznámeno na nejbližším zasedání.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–5 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	7 354 500,00	7 500 980,00	146 480,00
Výdaje	7 354 500,00	7 500 980,00	146 480,00
Financování	0,00	0,00	0,00

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 42/23 dne 27.4.2023 jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 7 354 500 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 27.4.2023, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období do roku 2025 byl zveřejněn od 7.11.2022. Dokument byl schválen ZO dne 7.12.2022 usn. č. 18/22, zveřejněn od 7.12.2022, dosud na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	6 200	7 200	1 100
rok 2024	6 500	7 500	1 100
rok 2025	6 800	7 800	1 100

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl projednán a schválen ZO dne 21.6.2023 usn. č. 54/23 s výrokem s výhradou: „kdy navrhuje v usnesení č. 53/23 dát do souladu se zákonem textaci k výši odměn zastupitelů“.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 25.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 21.6.2023, dosud na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky (hodnoty v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 9026581/0100	BV č. 12	7 791 706,87
ČNB..... č. ú. 94-50014451/0710	BV č. 31	438 276,29
Celkem.....		8 229 983,16

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (ř. č. 6010 a 6030). Ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazku v roce 2023 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- Vnitřní norma č. 3 Inventarizace,
- Plán inventur na rok 2023, který obsahoval termíny provedení inventur (od 18.12.2023 do 15.2.2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 15.2.2024), včetně rozsahu kontrol a zřízení inventarizační komise, schválen ZO dne 18.12.2023 usn. č. 70/23,
- Proškolení členů komise bylo zajištěno a doloženo podpisy členů komise,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 19.2.2024 (termín zpracování byl z důvodu nemoci starostky a účetní obce prodloužen), nebyly zjištěny inventurní rozdíly,
- Stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví,
- Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 *Stavby* a 031 *Pozemky* bylo zajištěno výpisem z katastru nemovitostí prokazujícího stav k 31.12.2023 (vyhotoven 3.1.2024), kat. území č. 601608 Bělá u Staré Paky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Ginis. V přezkoumávaném období bylo přijato celkem 181 faktur (č. F2023001 až F232023181). K rozvahovému dni byly veškeré faktury uhrazeny, zůstatek na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, ověřeno v rámci inventarizace.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 10–28 (KB BV č. 1) a ev. č. 170–181 (KB BV č. 12). Ke každé faktuře byl přiložen likvidační lístek s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC programu. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 13 faktur (č. f/2023001 až f/2023013) v objemu 752 911,30 Kč. K rozvahovému dni nebyly uhrazeny vystavené faktury ev. č. 9–11 (splatné v 2/2024) v hodnotě 53 787,80 Kč, což souhlasilo se zůstatkem účtu 311 *Odběratelé* vykázaném v Rozvaze, a dále faktury ev. č. 12 a 13 v hodnotě 69 486 Kč (splatné v 2/2024, poplatky) evidované k rozvahovému dni na účtu 315 *Jiné pohledávky z hl. činnosti*, doloženo v rámci inventarizace.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 1–4 (KB BV č. 4, 6, 8) a ev. č. 7, 8 (KB BV č. 11, 12). Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

V obci bylo k 1.1.2022 hlášeno trvalému pobytu 274 obyvatel.

Dne 19.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO. ZO navrhlo a schválilo, aby neuvolněným členům ZO (starostce a dvěma místostarostům) byly poskytovány měsíční odměny v maximální možné výši podle aktuálních platných tabulek dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších podpisů, a to ode dne 19.10.2022 tak, že odměna místostarostům bude poskytována cit.: „stejným dílem ve výši jedné poloviny pro každého místostarostu v maximální možné výši podle aktuálních platných tabulek“. **Funkce, za kterou odměna náleží, se stanovuje částkou v celých korunách (§ 72 odst. 3, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Absence této náležitosti způsobuje neurčitost přijatého usnesení a jeho faktickou nevykonatelnost.**

Odměna předsedům výborů byla stanovena ve výši 800 Kč a členům zastupitelstva bez dalších funkcí ve výši 400 Kč.

Dne 21.6.2023 byla stanovena výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů: starostka 28 352 Kč, místostarostové 12 759 Kč, předsedové výborů 800 Kč a členové zastupitelstva bez dalších funkcí 400 Kč. **Výše uvedený nedostatek byl napraven.**

Kontrolou mzdových listů za období 1–12/2023 u neuvolněné starostky, místostarostů, předsedy kontrolního výboru a člena ZO (os. č. 65, 74, 10104, 10176, 10178) nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 18.12.2023 schválilo ZO usn. č. 83/23 nové výše odměn zastupitelů s platností od 1.1.2024 v souvislosti s novelizací zákona o obcích: neuvolněná starostka 30 673 Kč, místostarostové 12 759 Kč, předsedové výborů 800 Kč, členové ZO bez dalších funkcí 400 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové knize. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 227 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 39 065 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna*, ověřeno inventarizací účtu, a s údajem na § 6172 pol. 5182 výkazu FIN 2–12 M. V rámci přezkoumání byly ověřeny pokladní doklady vč. zaúčtování vystavené v měsíci lednu a únoru ev. č. 1–31 a prosinci ev. č. 207–227. Měsíčně byly vyhotovovány předkontační doklady s uvedenou účetní kontací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 905 *Vyřazené pohledávky* za poplatky po 36 měsících od splatnosti ve výši 11,5 tis. Kč. Stavy na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvahy. Obec nevlastnila lesní pozemky o rozloze nad 10 ha (část D.2 a D.3 nebyly vyplněny).

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 60 487 tis. Kč, po proúčtované korekci 46 828,6 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 846,5 tis. Kč, z toho zejména účet 315 *Jiné pohledávky z hl. činnosti* 542 tis. Kč (nájem obytných bytů, poplatky za odpady, kabelovou televizi, vodné z obecního vodovodu), účet 314 *Krátkodobé poskytnuté zálohy* za elektřinu a přeplatek na DPH ve výši 250 tis. Kč. V přezkoumávaném období obec tvořila opravné položky k účtu 315 *Jiné pohledávky z hl. činnosti* ve výši 28 tis. Kč (neuhrazené poplatky, účet 192). Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 739 tis. Kč, z toho zejména účet 384 *Výnosy příštích období* 336 tis. Kč (předpokládaná daň z příjmu obce), účet 389 *Dohadné účty pasivní* 247 tis. Kč (nevyúčtované zálohy za elektřinu), účet 331 *Zaměstnanci* 79 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* bylo zařazeno nové dětské hřiště MONOTREND v pořizovací ceně 456 tis. Kč a workoutová sestava v pořizovací ceně 280 tis. Kč. Zároveň bylo vyřazeno staré dětské hřiště v účetní hodnotě 238 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 105,22 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 64,48 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 056 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	7 354 500,00	7 500 980,00	7 892 695,97	105,22
Výdaje	7 354 500,00	7 500 980,00	4 836 572,34	64,48
Financování	0,00	0,00	-3 056 123,63	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	5 975 688,92	0,00
Výnosy celkem	8 667 795,41	0,00
VH běžného úč. období	2 692 106,49	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 692 tis. Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání hospodaření byla prověřena darovací smlouva uzavřená dne 1.5.2023 mezi obcí (dárce) a SK Jívan Bělá, IČO 15043118 (obdarovaný) na finanční účelový dar ve výši 50 000 Kč na provoz spolku. Dar byl schválen ZO dne 26.4.2023 usn. č. 43/23. Finanční prostředky byly zaslány na účet obdarovaného dne 31.5.2023, KB BV č. 5.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec neposkytovala ze svého rozpočtu žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Nepoužité finanční prostředky ve výši 2 997,20 Kč byly na základě předloženého finančního vypořádání ze dne 1.2.2024 vráceny na účet poskytovatele dne 1.2.2024, KB BV č. 2.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **74 900 Kč** (měsíční platby na výkon státní správy). K 31.12.2023 obec obdržela 100 % rozpočtované částky.

položka 4116

- příspěvky dle smluv s Úřadem práce ČR o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 13101. K 31.12.2023 obec obdržela celkem **90 000 Kč**.

položka 4122

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2125/2023 ze dne 25.9.2023 na projekt „Nákup ochranných prostředků PO“ ve výši **70 780 Kč**, finanční prostředky přijaty dne 9.10.2023, KB BV č. 10.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starostky obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení. V kontrolovaném období byly uzavřeny objednávky např. na vybudování workoutového hřiště (viz kapitola **Smlouvy o převodu majetku**) a na přímé zadání byla uzavřena smlouva o dílo na zpracování projektové dokumentace na projekt „Oprava místní komunikace ke hřišti“. Místní komunikace byla v havarijním stavu (viz kapitola **Smlouvy o dílo**).

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo ev. č. 1/2023 ze dne 14.8.2023 uzavřená mezi obcí (objednatel) a Janem Maděrou, IČO 46034013 (zhotovitel). Předmětem díla bylo zpracování projektové dokumentace pro vydání společného povolení na rekonstrukci místní komunikace, zpracování dokumentace pro provádění stavby a dále inženýrská činnost, to vše v rámci akce „Oprava MK ke hřišti“. Cena díla byla stanovena dohodou ve výši 323 000 Kč bez DPH (390 830 Kč vč. DPH). Termín realizace jednotlivých děl a jejich předání objednateli byl stanoven od 30.6.2023 do 15.4.2024. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 19.7.2023 usn. č. 64/23. Vzhledem k výši ceny díla nepodléhala smlouva povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění v roce 2023 nebylo uskutečněno.

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

Přijatá objednávka MPO-2023-000453 uzavřená mezi obcí (odběratel) a Bonita Group Service s. r. o., IČO 27738795 (dodavatel) ze dne 8.6.2023 na street workoutovou sestavu (lavice, hrazda, ručkovadlo, šik. ručkovadlo, žebřík, had a úchopy, bradla, orbitrek a montáž) ve výši 273 012,30 Kč vč. DPH. Objednávce předcházela nabídka NAB-2023-002599 ve výši 273 012,30 Kč vč. vizualizace. Objednání prvků na workoutové hřiště schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 60/23.

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 2023122 ve výši 279 909,30 Kč uhrazená dne 7.8.2023, KB BV č. 8. Částka byla navýšena o vícepráce (2 osoby, kamenité podloží). Výše uvedené nepodléhало vzhledem k hodnotě plnění povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o věcném břemeni ve výši náhrady nad 10 tis. Kč.

Vnitřní předpisy a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V přezkoumávaném období byly provedeny kontroly ze strany:

- OSSZ Semily, kontrola agendy mezd a jejich odvodů v rámci SP, DP a NP, nebyly zjištěny nedostatky,
- Úřad práce ČR, pobočka Semily, kontrola příspěvků poskytnutých na základě smluv o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, nebyly zjištěny nedostatky.
- VZP, kontrola mzdové agendy a odvodů z mezd, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy a usnesení z 6 jednání ZO konaných v roce 2023 v období od 22.2. do 18.12.2023. Dále, vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k přezkoumávanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 7.12.2022 (schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023). Zápisy včetně usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období netvořil peněžní fondy. Účty 236 *Běžné účty fondů ÚSC* 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. V rámci přezkoumání byl předložen zápis finančního výboru (např. kontrola provedených RO, uložení finančních prostředků na termínované vklady, návrh rozpočtu na rok 2024) a zpráva předsedy kontrolního výboru ze dne 17.12.2023 (např. kontrola plnění usnesení ZO, zveřejňování, provoz obecního vodovodu).

Schválení účetní závěrky obce

Účetní závěrka obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 55/23 dne 21.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 2 692 tis. Kč, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

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

Přezkoumávajícímu orgánu byla doručena Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků s lhůtou pro plnění přijatého opatření 21.6.2023. Dne 21.6.2023 na ZO bylo přijato usn. č. 53/23, ve kterém byla stanovena výše měsíčních odměn zastupitelů částkou v celých korunách.

Dále byla doručena Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 21.6.2023: „*všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly odstraněny, nebo k nim byla přijata opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly*“.