



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0181/23/Bro

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Sloup v Čechách, IČO 00525677, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Sloup v Čechách 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 1. 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 6. 3. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0181/23/Bro dne 29. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 3. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jaromír Studnička - starosta obce,  
Jana Pejčínovičová - místostarostka,  
Alexandra Olaszová - účetní obce.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Ustanovení § 72 zákona 128/2000 Sb.*

*Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů za období 10-12/2022 os. č. 23, 120, 127, 286 a 323 (neuvolněný starosta, uvolněné místostarostky, člen výboru a zastupitel). Bylo zjištěno, že nově zvolené uvolněné místostarostce byla odměna vyplacena v nesprávné výši.

Byl zjištěn přeplatek (os. č. 286) ve výši 453 Kč - uvolněná místostarostka za období od 18. 10. (ustavující zasedání) do 31. 10. 2022.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Informace o přijetí opatření

Opatření splněno dne: 20. 9. 2023

Popis přijatého opatření: Dne 19. 7. 2023 byla doručena informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění, která se týkala výplaty odměny uvolněné místostarostce (přeplatek ve výši 453 Kč byl vrácen v odměně za 4/2023).

Popis plnění opatření: splněno dne: 20. 9. 2023

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

## **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.**

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 72. Kontrolou mzdových listů za období 10-12/2022 os. č. 23, 120, 127, 286 a 323 (neuvolněný starosta, uvolněné místostarostky, člen výboru a zastupitel). Bylo zjištěno, že nově zvolené uvolněné místostarostce byla odměna vyplacena v nesprávné výši.

Byl zjištěn přeplatek (os. č. 286) ve výši 453 Kč - uvolněná místostarostka za období od 18. 10. (ustavující zasedání) do 31. 10. 2022.

**Chyba se v kontrolovaném období roku 2023 neopakovala, není třeba přijímat další opatření.**

### **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 ..... 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,73 %
- 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 69,60 %, dle předpokládaných splátek dlouhodobého úvěru (1 572 000 Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % (95 489 Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.**

Liberec, dne 28. 3. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....  
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 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sloup v Čechách a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaromír Studnička.

Jaromír Studnička  
starosta obce

.....  
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 v období od 1. 12. do 21. 7. 2023, v archivu na webu obce dosud.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce (dále ZO) projednalo k 31. 12. 2023 následující změny rozpočtu:

1. RO schváleno ZO dne 15. 3. 2023, usn. č. 12/23, zveřejněno od 23. 3. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 26. 4. 2023, usn. č. 28/23, zveřejněno od 9. 5. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 27. 6. 2023, usn. č. 47/23, zveřejněno od 28. 6. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 9. 8. 2023, usn. č. 56/23, zveřejněno od 18. 8. 2023,
5. RO schváleno ZO dne 29. 11. 2023, usn. č. 70/23, zveřejněno od 7. 12. 2023
6. RO schváleno ZO dne 19. 12. 2023, usn. č. 72/23, zveřejněno od 2. 1. 2024.

(Hodnoty uvedeny v Kč.)

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	15 967 500	22 256 969,32	6 289 469,32
Výdaje	31 139 920	37 012 078,84	5 872 158,84
Financování	15 172 420	14 755 109,52	- 417 310,48

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 – 6/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2022 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	15 967 500 Kč
Výdaje celkem	31 139 920 Kč
Financování	3 622 420 Kč – změna stavů na bankovních účtech (pol. 8115)
	12 800 000 Kč – dlouhodobě přijaté půjčené prostředky (pol. 8123)
	-1 250 000 Kč – splátky úvěrů (pol. 8124)

(Celkem financování 15 172 420 Kč.)

Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 2. 1. 2023 dosud.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola a mateřská škola Sloup v Čechách (ZŠ a MŠ), Koupaliště Sloup v Čechách (Koupaliště).

Pro rok 2023 byl organizacím stanoven závazný ukazatel – objem provozního příspěvku:

- ZŠ a MŠ Sloup v Čechách - 470 000 Kč (sděleno dopisem 2. 1. 2023), k 31. 12. 2023 byl příspěvek odeslán v plné výši,

- Koupaliště - 500 000 Kč (sděleno dopisem dne 2. 1. 2023), dne 27. 6. 2023 jako součást 3. rozpočtového opatření bylo schváleno navýšení příspěvku na provoz o 1 500 000 Kč (sděleno dopisem 28. 6. 2023), k 31. 12. 2023 byl zaslán v plné výši.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024 byl schválen ZO dne 22. 12. 2021 usn. 80/2021 ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů a výdajů ve výši 12 200 Kč, a to s ohledem na splátky úvěru (pol. 8115 ve výši – 1 400 Kč a pol. 8124 ve výši 1 400 Kč). Na webových stránkách obce zveřejněn od 5. 1. 2022 (návrh zveřejněn od 1. 12. 2021).

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2025 byl schválen ZO dne 20. 12. 2022 usn. 115/2022 v hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů a výdajů ve výši 15 140 Kč, a to s ohledem na splátky úvěru (pol. 8115 ve výši – 1 900 Kč a pol. 8124 ve výši 1 900 Kč). Na webových stránkách obce zveřejněn od 2. 1. 2023 (návrh zveřejněn od 5. 12. 2022).

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2026 byl schválen ZO dne 19. 12. 2023 usn. 71/2023 (s ohledem na splátky úvěru). Na webových stránkách obce zveřejněn od 2. 1. 2024 (návrh zveřejněn od 28. 11. 2023).

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválený v těchto hodnotách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2025	16 630	19 630	3 000
2026	16 630	19 630	3 000

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 27. 6. 2023 - usn. č. 35/23. Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen Zpráva). Závěrečný účet byl přijat s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy zveřejněn od 15. 5. do 10. 7. 2023,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 30. 6. 2023 dosud.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2023:

#### Běžný účet - č. 231

účet č. 20729421/0100 - KB	11 421 277,26 Kč (BV č. 213)
účet č. 94-4315421/0710 - ČNB	99 281,27 Kč (BV č. 30)
<b>Celkem</b>	<b>11 520 558,53 Kč</b>

*Z dílčího přezkoumání:* účet č. 927958329/0800 zrušen k 27. 2. 2023.

Celkový zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2023 navazoval na zůstatek účtu 231 v Rozvaze a na stav uvedený ve výkaze FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030).

#### Jiné běžné účty - č. 245

Účet KB 115-8711490217/0100 0,00 Kč (BV č. 10)

Tento účet byl zrušen k 13. 10. 2023 (nulový zůstatek účtu souhlasil s účtem 245 v Rozvaze).

### Úvěrové účty - č. 451

účet č. 35–1295061517/0100	1 459 689,02 Kč (BV č. 1)
účet č. 35–2013861597/0100	12 385 310,70 Kč (BV č. 2)
<b>Celkem</b>	<b>13 844 999,72 Kč</b>

*Z dílčího přezkoumání:* účet č. 35–1593051587/0100 ve výši 3 490 639,22 Kč (BV č. 12) - úvěr doplacen mimořádnou splátkou, schváleno na zasedání ZO z 19. 1. 2023, usn. č. 2/23 (doplacen dne 29. 1. 2023, BV č. 21 KB).

Celkový zůstatek úvěrových účtů ve výši 13 844 999,72 Kč souhlasil se zůstatkem na účtu 451 v Rozvaze (viz dále v kapitole Smlouvy o přijetí úvěru).

Doloženo inventarizací účtů 231, 245 a 451.

### **Hlavní kniha**

Byla předložena obratová předvaha za období od 1–12/2023.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2023 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2023 ze dne 20. 12. 2023 - obsahoval jmenování ústřední a dílčí inventarizační komise se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 8. 1. 2024 do 19. 1. 2024,
- termín zpracování inventarizační zprávy do 22. 1. 2024,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 1. 2024,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické a dokladové inventarizaci.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Dle inventarizační zprávy nebyly zjištěny žádné rozdíly, bez nápravných opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 465 faktur (číselná řada 323xxx). Nebyly zaplacené faktury v celkové výši 247 428,81 Kč (především za O2, AVE CZ a ČEZ). Souhlasí se zůstatkem účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. Konečný zůstatek byl doložen inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny došlé faktury poř. č. 282 – 297 a dále faktury č. 298 – 305 (faktury byly opatřeny záznamem o zaúčtování faktury).

### **Kniha odeslaných faktur**

K 31. 12. 2023 bylo vystaveno 29 faktur (číselná řada 423xxx). Stav účtu 311 v knize odeslaných faktur ve výši 27 685,63 Kč navazoval na zůstatek účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze. Konečný zůstatek byl doložen inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny došlé faktury poř. č. 9 – 18, bez zjištěných nedostatků.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO na ustavujícím zasedání dne 18. 10. 2022 zvolilo neuvolněného starostu (měsíční odměna za výkon funkce ve výši 32 451 Kč) a schválilo funkce 2 uvolněných místostarostek.



Kontrolou ověřeny mzdové listy za období 3-8/2023 a dále za období 9-12/2023 u neuvolněného starosty a dvou uvolněných místostarostek (os. č. 32, 286), bez zjištěných nedostatků.

Počet trvale hlášených obyvatel k 1. 1. 2022 činil 719 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

K 31. 12. 2023 bylo vystaveno 781 příjmových a výdajových pokladních dokladů v číselné řadě 50xxx. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Nulový zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 v pokladní knize souhlasil s účtem 261 - Pokladna v Rozvaze a ve výkaze FIN 2-12 M č. ř. 6040 (posledním dokladem č. 781 byla odvedena hotovost do banky). Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 544 - 565 a č. 719 – 742.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31. 12. 2023, která byla vyplněna ve všech částech, pro které měla obec v účetnictví informace.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023.

Stálá aktiva činila 142 807 tis. Kč, po proúčtované korekci 108 959 tis. Kč. Účetní jednotka evidovala dlouhodobé závazky ve výši 13 845 tis. Kč – viz kapitola Smlouvy o přijetí úvěru. Krátkodobé závazky činily 2 079 tis. Kč, částka byla především ovlivněna účty Závazky k místním vládním institucím (574 tis.), Daň z příjmů (484 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (396 tis. Kč). Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky ve výši 1 063 tis. Kč byly ovlivněny zejména účty Krátkodobé poskytnuté zálohy (396 tis. Kč) a Náklady příštích období (574 tis. Kč). Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 19 tis. Kč. Na účtu majetku došlo ve srovnání s rokem 2022 k navýšení o cca 11 mil. (zejména zařazením stavby veřejného osvětlení do majetku obce – účet 021).

Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením o vlastnictví akcií SVS, a.s. Teplice ve výši 4 295 tis. Kč a výpisem z účtu majitele cenných papírů (středisko cenných papírů Praha 1) ve výši 70 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2023 na 105,99 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 85,39 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 8 012 tis. Kč (hodnoty po konsolidaci).

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	15 967 500,00	22 256 969,32	23 590 997,99	105,99
Výdaje	31 139 920,00	37 012 078,84	31 602 848,35	85,39
Saldo P a V	-15 172 420,00	-14 755 109,52	-8 011 850,36	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	18 716 331,89 Kč
Výnosy celkem	21 848 325,73 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 3 131 993,84 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2023 schválilo:

- usnesením č. 41/23 účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Sloup v Čechách za rok 2022 včetně hospodářského výsledku – ztráta ve výši 83 588,62 Kč a její pokrytí z rezervního fondu,
- usnesením č. 40/2023 účetní závěrku příspěvkové organizace Koupaliště Sloup v Čechách za rok 2022 včetně hospodářského výsledku – ztráta 381 288,19 Kč a její pokrytí z rezervního fondu.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Zastupitelstvo obce schválilo změnu zřizovací listiny u příspěvkové organizace Koupaliště, č. usn. 22/2019 dne 4. 9. 2019 (zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola byla schválena dne 10. 12. 2013). V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny ani aktualizace.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dle sdělení obce, v kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

#### **Položka 4111**

- UZ 98008 - na výdaje spojené s konáním voleb prezidenta ČR
- částka 38 600 Kč (obec přijala 17. 1. 2023), vyúčtování dotace ze dne 16. 1. 2024, vratka ve výši 3 092,04 Kč (skutečně použito 35 507,96 Kč), odeslána dne 5. 2. 2024 (BV č. 26 KB)

#### **Položka 4112**

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- objem 358 500 Kč

#### **Položka 4116**

- UZ 13013 - průtoková dotace z Libereckého kraje na operační program „Jan Amos Komenský“
- přijata částka 963 782 Kč (doklad č. 6014) dne 6. 6. 2023, odeslána na ZŠ dne 13. 6. 2023 (doklad č. 6015)

#### **Položka 4121**

- dotace od obce Chotovice na vybavení jednotky, prevenci a případné výjezdy pro SDH Sloup v Čechách (vydaná faktura č. 9 ze dne 4. 4. 2023)
- částka 15 000 Kč, přijato dne 9. 8. 2023 (BV č. 129)

#### **Položka 4122, celkový objem 113 917 Kč**

- neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje na „Výměna oken školní družina“ (OLP/2111/2022)
- částka 20 000 Kč (doplatek dotace), přijato 14. 7. 2023 (BV č. 117)

- neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje na požární ochranu (OLP/2299/2023)
- částka 34 751 Kč, přijato dne 9. 10. 2023 (BV č. 160), vratka ve výši 284 Kč (odeslána dne 6. 12. 2023, BV č. 197)
- neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje na požární ochranu (OLP/2103/2023)
- částka 59 450 Kč, přijato dne 9. 10. 2023 (BV č. 160)

### **Položka 4213, celkový objem 2 165 277 Kč**

- investiční dotace na opravu kuchyně v ZŠ od SZIFu (z EU přijato 1 385 777 Kč a ze SR přijato 779 500 Kč)

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva č. HSLI 2395-1/KSF-EKO-2023 uzavřená 18. 10. 2023 s HZS ČR Libereckého kraje (dále LK), Liberec 3, IČO 70888744, pro účely požární ochrany integrovaného záchranného systému a ochrany obyvatel v rámci HZS LK ve výši 100 000 Kč, schváleno ZO dne 26. 9. 2023. Finanční plnění 29. 11. 2023 (BV č. 192 KB).

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo na akci „Zhotovení a osazení výplní otvorů Kaple sv. Jana Nepomuckého“ uzavřená mezi obcí (objednatel) a Truhlářství Libor Hypš, Lipová 285, Česká Kamenice, IČO 72010801 (zhotovitel), uzavřena dne 10. 7. 2023, schváleno ZO dne 27. 6. 2023, usn. č. 42/2023 (starosta pověřen ZO k uzavření smlouvy), cena díla ve výši 1 485 456,31 Kč s DPH (1 227 649,84 Kč bez DPH). Zhotovení díla v termínu do 30. 6. 2024. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv.

Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

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

Kupní smlouva ze dne 2. 10. 2023 uzavřená mezi obcí (prodávající) a Bernard & Partners, s.r.o., IČO 02606500, Kladno (kupující) na prodej pozemku ppč. 1742/1 v k.ú. Sloup v Čechách za dohodnutou cenu ve výši 23 970 Kč. Záměr obce prodat danou nemovitost byl schválen na ZO dne 14. 3. 2023 a zveřejněn na úřední desce 16. 3. 2023. Kupní cena byla uhrazena dne 12. 10. 2023 (BV č. 162). Návrh na vklad ze dne 13. 10. 2023. Vklad do katastru proveden dne 14. 11. 2023, s právními účinky k 13. 10. 2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dne 13. 10. 2023 (k datu návrhu na vklad).

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

#### Dlouhodobé úvěry:

Úvěrová smlouva č. 99013399950

Uzavřena dne: 6. 1. 2016

Účel úvěru: „Vybudování kanalizace v obci“

Úvěrový účet č.: 35-1295061517/0100

Výše úvěru: 7 000 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2023

2 176 314,12 Kč - váže na účet 451150

Splátky 1-12/2023

716 625,10 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2023

1 459 689,02 Kč - váže na účet 451150

Poslední splátka úvěru: 29. 12. 2025

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

*Z dílčího přezkoumání:* Úvěrová smlouva č. 99019770991

Uzavřena dne: 5. 3. 2018 – zastupitelstvo schválilo dne 2. 3. 2018.

Účel úvěru: „Úhrada příspěvku obce Sloup v Čechách do Svazku obcí Kanalizace Sloup na vícepráce na vybudování kanalizace v obci Sloup v Čechách“.

Úvěrový účet č.: 35-1593051587/0100

Výše úvěru: 5 000 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2023 3 490 639,22 Kč - váže na účet 451160

Mimořádná splátka úvěru ze dne 29. 1. 2023 3 490 639,22 Kč

(Termín poslední splátky úvěru byl určen ke dni 30. 11. 2032.)

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

Úvěr splacen mimořádnou splátkou dne 29. 1. 2023 na základě žádosti ze dne 23. 1. 2023, schváleno na zasedání ZO z 19. 1. 2023, usn. č. 2/23.

Úvěrová smlouva č. 99032187838

Uzavřena dne: 21. 3. 2022

Účel úvěru: „Revitalizace veřejného osvětlení“

Úvěrový účet č.: 35-2013861597/0100

Klient je dle smlouvy oprávněn požádat o poskytnutí úvěru na základě řádně vyplněné Žádosti nejpozději do 31. 12. 2023.

Výše úvěru: 12 800 000 Kč

První splátka úvěru: 31. 1. 2024 (ve výši 71 111 Kč)

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2023 12 385 310,70 Kč - váže na účet 451170

Poslední splátka úvěru: 31. 12. 2038

Konečný zůstatek jistiny k 31. 12. 2023 ve výši 12 385 310,70 Kč (čerpání úvěru probíhá na základě předložených faktur).

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

#### Rekapitulace úvěrů:

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2023 5 666 953,34 Kč - váže na účet 451

Čerpání úvěru k 31. 12. 2023 12 385 310,70 Kč - váže na pol. 8123

Splátky jistin 1-12/2023 4 207 264,32 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2023 13 844 999,72 Kč - váže na účet 451

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola předložena dokumentace k VZMR na akci „Zhotovení a osazení výplní otvorů Kaple sv. Jana Nepomuckého“ :

- oslovení potenciálních dodavatelů formou zveřejnění na úřední desce,
- přijata nabídka pouze od jednoho dodavatele,
- ZO dne 27. 6. 2023, usn. č. 42/2023, pověřilo starostu k uzavření smlouvy o dílo s firmou Truhlářství Libor Hypš, Lipová 285, Česká Kamenice, IČO 72010801,
- dále viz kapitola Smlouvy o dílo.

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

Dne 19. 7. 2023 byla doručena informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění, která se týkala výplaty odměny uvolněné

místostarostce (přeplatek ve výši 453 Kč byl vrácen v odměně za 4/2023, kontrolou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření).

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Sloup – doložena Zpráva o kontrole za rok 2022, která byla provedena prostřednictvím AOLA, s.r.o., IČO 08250332, dne 22. 5. 2023 – byly zjištěny nedostatky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Koupaliště Sloup – doložena Zpráva o kontrole za rok 2022, která byla provedena prostřednictvím AOLA, s.r.o., IČO 08250332, dne 22. 5. 2023 – bez závad.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO dne 19. 1., 14. 3., 26. 4., 27. 6., 9. 8., 26. 9., 29. 11., 19. 12. 2023. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2023 zápis a usnesení z 20. 12. 2022, kde byl projednán rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Kontrole předložen 1 zápis z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

### **Schválení účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2023 usn. č. 39/23 schválilo účetní závěrku obce Sloup v Čechách za rok 2022, doloženo protokolem.