



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0182/21/Les

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sloup v Čechách, IČO 00525677, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Sloup v Čechách za rok 2021 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 25.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.4.2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0182/21/Les dne 21.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářský územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo srozumitelné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatky bankovních účtů ve výši 8 729 109,04 Kč k 31.10.2021 nenavazovaly na zůstatek účtu 231 ve výkaze Rozvaha, kde byla vykázána částka v celkové výši 8 729 269,02 Kč. Dále souhrn bankovních účtů nenavazoval na zůstatek ve výkaze FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030).

Chyba se neopakovala. K 31.12.2021 napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená Kupní smlouva uzavřená dne 9.8.2021 mezi obcí Sloup v Čechách (prodávající) a fyzickými osobami (kupující). Předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 700/9 o výměře 480 m² v katastrálním území Česká Lípa v obci Nový Bor, k.ú. Janov u Nového Boru, zapsané v Katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, pracoviště Česká Lípa na LV č. 779 v hodnotě 450 000 Kč.

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření (tj. 15.11.2021) nebyl pozemek vyveden z majetku obce. Pozemek byl dodatečně vyveden z majetku obce dne 31.12.2021 č. dokl. 520158.

Chybu nelze zpětně napravit.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečně uhrazená cena (realizace díla do 11/2021) nebyla zveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna 3.5.2022.

Chybu nelze zpětně napravit.

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedodržela postupy účtování transferů tím, že:

- přijatý průtokový transfer UZ 13013 ve výši 245 096,25 Kč z MPSV přijatý dne 24.6.2021, doklad č. 410013, přijatý na účet ČNB BV č. 13 byl odeslán škole až 23.9.2021, BV č. 24.

- přijatý průtokový transfer UZ 13013 ve výši 325 650 Kč (dotace přijatá v roce 2020) dotace MPSV, Školní klub 2020 pro ZŠ a MŠ Sloup v Čechách v rámci Operačního programu zaměstnanost přijatý 10.11.2020, doklad č. 410026, na účet ČNB byl škole odeslán až 12.2.2021, KB BV č. 30 (běžný účet).

Chybu nelze zpětně napravit.

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:

Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 – chybně jako vyrovnaný v souhrnných objemech na straně příjmů 12 784 500 Kč a na straně výdajů ve výši 11 534 500 Kč. Financování tvořily splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 1 250 000 Kč.

Chyba se při schvalování rozpočtu na rok 2021 neopakovala. Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

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 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,70 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 6.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 15 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 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn v období od 30.11.2020 do 16.12.2020, resp. dosud.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo k 31.12.2021 celkem 8 změn rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2021	13 127 500,00	12 576 394,00	- 551 106,00
rozpočtová opatření:			
1. 24.2.2021 <u>usn. č. 11/2021, zveř. 3.3.2021</u>	384 800,00	384 800,00	0,00
2. 4.5.2021 <u>usn. č. 26/2021, zveř. 14.5.2021</u>	50 610,61	50 610,61	0,00
3. 8.6.2021 <u>usn. č. 36/2021, zveř. 15.6.2021</u>	3 042 721,92	3 604 698,00	561 976,08
4. 11.8.2021 <u>usn. č. 53/2021, zveř. 24.8.2021</u>	664 760,83	2 694 132,00	2 029 371,17
5. 21.9.202 <u>usn. č. 60/2021, zveř. 1.10.2021</u>	885 000,00	1 067 620,25	182 620,25
6. 27.10.2021 <u>usn. č. 64/2021, zveř. 9.11.2021</u>	430 514,00	74 414,93	- 356 099,07
7. 24.11.2021 <u>usn. č. 76/2021, zveř. 7.12.2021</u>	1 407 496,57	45 000,00	- 356 099,07
8. 22.12.2021 <u>usn. č. 81/2021, zveř. 15.1.2022</u>	2 310 006,00	251 213,25	- 2 058 792,75
Rozp. po změnách	22 303 409,93	20 748 883,04	- 1 554 526,89

Objemy upraveného rozpočtu navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako přebytkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	13 127 500 Kč
Výdaje celkem	12 576 394 Kč
Financování	- 1 250 000 Kč – splátky dlouhodobých úvěrů pol. 8124, 698 894 Kč – změna stavů na bankovních účtech (pol. 8115).

Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 5.1.2021 - 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 2021 byl organizacím stanoven závazný ukazatel – objem provozního příspěvku:

- ZŠ a MŠ Sloup v Čechách – 210 000 Kč, který byl navýšen o 43 414,93 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2021 v rámci rozpočtového opatření č. 6 – navýšení na elektrickou energii). K 31.10.2021 bylo organizaci odesláno 218 414,93

Kč (tj. 86,2 %) - sděleno dopisy 11.1.2021 a 2.11.2021. K 31.12.2021 byl provozní příspěvek příspěvkové organizaci odeslán v plné výši.

- Koupaliště - 200 000 Kč (sděleno dopisem dne 10.2.2021), k 31.10.2021 byl profinancován v plné výši (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 v hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů ve výši 11 600 Kč a výdajů 11 800 Kč. Na webových stránkách obce zveřejněn od 2.1.2020 (návrh zveřejněn od 19.11.2019 do 2.1.2020).

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usn. 121/2020 ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč) na straně příjmů ve výši 11 800 Kč a výdajů 11 800 Kč. Na webových stránkách obce zveřejněn od 5.1.2021 (návrh zveřejněn od 30.11.2020).

Pozn.: Střednědobý výhled rozpočtu sestavit s ohledem na splátky dlouhodobého úvěru.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 8.6.2021 - usn. č. 32/2021. Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen Zpráva). Závěrečný účet byl přijat bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy zveřejněn od 24.5.2021 – 8.6.2021,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 7.7.2021.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech (dále jen BÚ) k 31.12.2021:

Běžný účet - č. 231	
účet č. 20729421/0100	9 425 272,75 Kč (BV* č. 218)
účet č. 927958329/0800	558,28 Kč (BV č. 012)
účet č. 94-4315421/0710	805 819,06 Kč (BV č. 36)
Úhrnem	10 231 650,09 Kč

* bankovní výpis

Zůstatky účtů ve svém sumáři k 31.12.2021 navazovaly na zůstatek účtu 231 ve výkaze Rozvaha k 31.12.2021 a stav uvedený ve výkaze FIN 2-12M (ř. 6010 a 6030).

Jiné běžné účty - č. 245

Účet KB 115-8711490217/0100 4,92 Kč (BV č. 12)

Zůstatek účtu ve výši 4,92 Kč souhlasil na účet - 245 v Rozvaze.

Úvěrové účty - č. 451

BÚ č. 27-3691781507/0100	195 171,60 Kč (BV č. 12)
BÚ č. 35-1295061517/0100	2 884 207,78 Kč (BV č. 13)
BÚ č. 35-1593051587/0100	3 816 685,90 Kč (BV č. 12)
Úhrnem	6 896 063,28 Kč

Zůstatky účtů v souhrnné výši 6 896 063,28 Kč souhlasily na účet - 451 v Rozvaze (viz dále v kapitole **Smlouvy o přijetí úvěru**). Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví (analytická rozvaha) za období od 1–12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2021 ze dne 17.12.2021 - obsahoval jmenování ústřední a dílčí inventarizační komise se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 10.1.2022 do 14.1.2022,
- termín zpracování inventarizační zprávy do 15.1.2022,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.1.2022,
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2022.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů.

Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením ze dne 3.1.2022 o vlastnictví akcií SVS, a.s. Teplice ve výši 4 295 tis. Kč a neaktualizovaným výpisem z účtu majitele cenných papírů (středisko cenných papírů Praha 1 ze dne 31.12.2002) ve výši 70 000 Kč. Stav majetku k datu 31.12.2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Dop.: Vlastnictví cenných papírů doložit aktualizovaným výpisem v příslušném roce inventarizace.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2021 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 628 faktur (číselná řada 221xxx) ve výši 9 793 047,49 Kč.

Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury poř. č. 221427–221457 s úhradami v září 2021 a faktury poř. č. 221566–221590 s úhradami v listopadu a prosinci 2021. K 31.12.2021 nebyly uhrazeny faktury ve splatnosti od č. 609 do č. 616, které se vztahovaly k roku 2021. Saldo účtu 321 ve výši 148 786,58 Kč v knize došlých faktur navazovalo na zúčtované saldo k účtu 321 – Dodavatelé k 31.12.2021. Obec používá jeden analytický účet. Stav ověřen inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2021 bylo vystaveno 27 faktur (číselná řada 321xxx) v celkovém objemu 352 567,55 Kč. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury poř. č. 321001–321027 s úhradami od 7.5.2021 do 13.1.2022. Stav účtu 311 v knize odeslaných faktur navazoval na zúčtované saldo k účtu 311 - Odběratelé. Stav účtu ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2018 činil 736 obyvatel. Zastupitelstvo obce dne 18.12.2019, usn. č. 50/2019 zvolilo neuvolněného starostu a usn. č. 51/2019 schválilo funkci uvolněné místostarostky. Kontrolovány byly mzdové listy za období 1-10/2021 os. č. 23, 120 a 305 (neuvolněný starosta, uvolněná místostarostka a předsedkyně finančního výboru) - bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

K 31.12.2021 bylo vystaveno celkem 425 příjmových a výdajových pokladních dokladů v číselné řadě 121xxx. Kontrole byly podrobeny pokladní doklady č. 121230 z 3.8.2021 až č. 121270 z 31.8.2021 a pokladní doklady č. 121375 z 1.12.2021 až č. 121425 (odvod pokladní hotovosti do banky) z 29.12.2021.

Kontrolované pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 v nulové výši souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 Pokladna v Rozvaze a ve výkaze FIN 2-12M par. 6171, pol. 5182.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31.12.2021 - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka eviduje na účtu 982 v podrozvaze částku ve výši 3 213 000 Kč – viz kapitola **Smlouvy zástavní**.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2021. Stálá aktiva činila 118 947 tis. Kč po proúčtované korekci 96 634 tis. Kč. Účetní jednotka eviduje dlouhodobé závazky ve výši 6 896 tis. Kč – viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru**. Krátkodobé závazky činily 1 170 tis. Kč, částka byla ovlivněna účty Dodavatelé (149 tis. Kč), Zaměstnanci (169 tis. Kč), Daň z příjmů (484 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (251 tis. Kč). Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky ve výši 3 137 tis. Kč byly ovlivněny účty: Odběratelé (172 tis. Kč), Krátkodobé poskytnuté zálohy (280 tis. Kč), Jiné pohledávky z hlavní činnosti (207 tis. Kč) a Dohadné účty aktivní (2 411 tis. Kč). Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 181 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnosti v roce 2021 vykonávala externí firma.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.10.2021 na 72,25 % (13 429 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 70,53 % (14 425 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 996 tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2021 bylo při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2021 na 82,03 % (18 296 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 84,68 % (17 571 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 725 tis. Kč.

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	13 127 500,00	22 303 409,93	18 296 480,62	82,03
Výdaje	12 576 394,00	20 748 883,04	17 571 033,35	84,68
Saldo P a V	551 106,00	1 554 526,89	725 447,27	x

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2021 byl vykázán v objemech:

Náklady celkem 15 106 543,21 Kč

Výnosy celkem 18 866 380,70 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 3 759 837,49 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce dne 8.6.2021 schválilo:

- usnesením č. 35/2021 účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Sloup v Čechách za rok 2020 včetně hospodářského výsledku – ztráta ve výši 34 010,71 Kč a její pokrytí z rezervního fondu,
- usnesením č. 34/2021 účetní závěrku příspěvkové organizace Koupaliště Sloup v Čechách za rok 2020 včetně hospodářského výsledku – zisk 144 110,40 Kč a jeho převedení do 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 nebyla v kontrolovaném období k 31.12.2021 měněna. Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola byla schválena dne 10.12.2013. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné aktualizace.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce, ve sledovaném 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, objem 188 665,93 Kč

- UZ 98037 v celkové výši 157 665,93 Kč kompenzační bonus pro rok 2021 v souvislosti s SARS CoV-2, nepodléhá vyúčtování, obec přijala ve 3 splátkách, a to dne 21.4.2021 ve výši 30 797,92 Kč, dne 16.7.2021 ve výši 120 371,44 Kč a dne 18.10.2021 ve výši 6 496,57 Kč,
- UZ 98071 ve výši 31 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – obec obdržela 1.9.2021. Finanční vypořádání provedeno dne 4.2.2022. Obec žádala o navýšení finančních prostředků spojených s volbami, a to o částku (na základě vyúčtování) 569,35 Kč, kterou obdržela 2.3.2022 na účet ČNB.

Položka 4112, objem 384 800 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec obdržela k 31.10.2021 celkem 320 670 Kč a k 31.12.2021 v plné výši.

Položka 4116, objem 1 380 732,50 Kč

UZ 13013 - objem 245 096,25 Kč

- průtoková dotace Ministerstva práce a sociálních věcí (MPSV), „Školní klub 2020“ pro ZŠ a MŠ Sloup v Čechách. Finanční prostředky obec obdržela 24.6.2021, doklad č. 410013, přijato na účet ČNB BV č. 13. Přijátá dotace byla škole odeslána až 23.9.2021, BV č. 24.

UZ 13013 - objem 325 650 Kč (dotace přijatá v roce 2020)

- průtoková dotace MPSV, Školní klub 2020 pro ZŠ a MŠ Sloup v Čechách v rámci Operačního programu zaměstnanost. Finanční prostředky obec obdržela 10.11.2020, doklad č. 410026, na účet ČNB. Přijátá dotace byla škole odeslána až 12.2.2021, KB BV č. 30 (běžný účet).

UZ 13013 - objem 251 213,25 Kč

- průtoková dotace MPSV, Školní klub 2020 pro ZŠ a MŠ Sloup v Čechách v rámci Operačního programu zaměstnanost. Finanční prostředky obec obdržela 24.11.2021, doklad na účet ČNB, BV č. 31. Přijátá dotace byla škole odeslána 29.11.2021 z běžného účtu KB, BV č. 197.

UZ 13101 - objem 31 899 Kč

- dle uzavřených smluv s úřadem práce (VPP).

UZ 34057 - objem 300 000 Kč

- dotace z Ministerstva kultury, program péče o vesnické památkové rezervace na obnovu kulturní památky kaple sv. Jana Nepomuckého. Finanční prostředky obec obdržela 20.8.2021, na účet ČNB, BV č. 19.

UZ 33063 - objem 552 524 Kč

- průtoková dotace Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu primárnímu a sekundárnímu vzdělávání – operační program věda výzkum vzdělávání – obec obdržela dne 9.9.2021 na účet ČNB, BV č. 23, dotace odeslána škole 23.9.2021.

Položka 4121, objem 15 000 Kč

- od obce Chotovice na vybavení jednotky, prevenci a případné výjezdy pro SDH Sloup v Čechách. Obec obdržela 29.12.2021 na účet KB, BV č. 217.

Položka 4122, objem 553 514 Kč

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 53 514 Kč na požární ochranu a prevenci kriminality. Finanční prostředky obec obdržela 15.9.2021, doklad č. 400159, na účet KB.

- neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 500 000 Kč, a to na „Statické zajištění kaple sv. Jana Nepomuckého ve Sloupu v Čechách“ (OLP/3034/2021). Finanční prostředky obec obdržela dne 17.12.2021 na účet KB, BV č. 211

Položka 4222, objem 30 000 Kč (doplatek z roku 2020)

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na akci Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ a MŠ Sloup v Čechách“. Finanční prostředky obec obdržela 13.12.2021 na účet KB, BV č. 207.

Smlouvy o dílo

Obec (objednatel) uzavřela dne 8.7.2021 smlouvu o dílo s firmou Štěpán Vomela, Nový Bor, IČO 725586061 (zhotovitel), a to na zhotovení díla „Statické zajištění kaple sv. Jana Nepomuckého ve Sloupu v Čechách“. Celková cena díla činila 1 467 991 Kč bez DPH (1 776 269 Kč s DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2021. Smlouva byla registru smluv zveřejněna 12.7.2021.

Finanční zajištění:

- dotace z Ministerstva kultury, program péče o vesnické památkové rezervace ve výši 300 000 Kč – viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** položka 4116,
- dotace z rozpočtu Libereckého kraje ve výši 500 000 Kč – viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** položka 4122,
- vlastní zdroje obce.

Úhrady (prostř. ZBÚ) *:

- faktura č. 221295 ve výši 605 000 Kč, uhrazena dne 12.7.2021, BV č. 117 KB
- faktura č. 38112021 ve výši 617 246 Kč, uhrazena dne 1.12.2021, BV č. 199 KB
- faktura č. 221503 ve výši 554 023 Kč, uhrazena dne 4.11.2021, BV č. 184 KB

Celkem uhrazeno 1 776 269 Kč

*základní běžný účet KB

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

V rámci přezkoumání byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 9.8.2021 mezi obcí Sloup v Čechách (prodávající) a fyzickými osobami (kupující). Předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 700/9 o výměře 480 m² v katastrálním území Česká Lípa v obci Nový Bor, k.ú. Janov u Nového Boru, zapsané v Katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, pracoviště Česká Lípa na LV č. 779 v hodnotě 450 000 Kč.

Dále bylo doloženo:

- prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021,
- záměr města zveřejněn 6.5.2021 – 24.5.2021,
- návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 29.9.2021, právní účinky k 6.9.2021,
- ke dni dílčího přezkoumání hospodaření (tj. 15.11.2021) nebyl pozemek vyveden z majetku obce. Pozemek byl dodatečně vyveden z majetku obce až dne 31.12.2021 dokladem č. 520158.

Finanční plnění: 450 000 Kč uhrazeno dne 1.9.2021 (dokladem č. 400152) na běžný účet obce (KB).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry:

Úvěrová smlouva č. 0430807200367

Uzavřena dne: 30.8.2007

Účel úvěru: „Komunitní centrum“

Úvěrový účet č.: 27–3691781507/0100

Výše úvěru: 3 213 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2021

476 988,35 Kč – účet 451204

Splátky 1–12/2021

281 816,75 Kč – váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2021

195 171,60 Kč – váže na účet 451204

Poslední splátka úvěru: 25.8.2022

Dle dodatku k úvěrové smlouvě – rozšíření zástavního práva o pozemek p. č. 381 ostatní komunikace v k. ú. Sloup v Čechách, ze dne 20.3.2013 – viz kapitola **Zástavní smlouvy**.

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 1.1.2021

3 586 498,46 Kč – účet 451150

Splátky 1–12/2021

705 614,17 Kč – váže na pol. 8124

Proúčtování úroků vč. oprav účtování

3 321,49 Kč (provedeno v 5a10/2021)

Neuhrazená jistina k 31.12.2021

2 884 205,78 Kč – váže na účet 451150

Poslední splátka úvěru: 29.12.2025

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

Úvěrová smlouva č. 99019770991

Uzavřena dne: 5.3.2018 – zastupitelstvo schválilo dne 2.3.2018 – usnesení č. 5.

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 1.1.2021

4 138 302,74 Kč – váže na účet 451160

Splátky 1–12/2021

321 616,84 Kč – váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2021

3 816 685,90 Kč – váže na účet 451160

Poslední splátka úvěru: 30.11.2032

Tato úvěrová smlouva nebyla zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky.

Rekapitulace:

Neuhrazená jistina k 1.1.2021

8 201 789,55 Kč – váže na účet 451

Splátky jistin 1–12/2021

1 305 726,30 Kč – váže na pol. 8124

Smlouvy zástavní

Kontrola byl předložen dodatek ke smlouvě o úvěru č. 0430807200367, změna zajištění úvěru č. účtu 27–3691781507/0100, ve výši 3 213 000 Kč, s rozšířením zástavního práva o pozemek p. č. 381 ostatní komunikace v k. ú. Sloup v Čechách, ze dne 20.3.2013. Dodatek č. 4 ze dne 19.8.2014, kterým **se mění** zajištění úvěru na maximální částku ve výši 2 008 040,35 Kč. Smlouva o zřízení zástavního práva č. 10000477945 ze dne 19.8.2014 budoucích dluhů do výše 200 800 Kč vzniklých do 24.2.2023, K. B. a.s., parcela č. 1725/1. Právní účinky zápisu ke dni 20.8.2014. Zápis proveden dne 11.9.2014.

Pozn.: V účetnictví je vedena zástava ve výši 3 213 tis. Kč. Kontrola doporučuje prověřit výši zástavního práva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „*Statické zajištění Kaple sv. Jana Nepomuckého*“:

- výzva k podání nabídky ze dne 6.5.2021 (zveřejněna na profilu zadavatele),
- kritérium – nejnižší nabídková cena bez DPH,
- realizace zakázky v období 7–11/2021,
- doručení nabídek do 4.6.2021, obec po zveřejnění nabídky na profilu zadavatele neobdržela žádné nabídky, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25.8.2021 návazně schválilo oslovení napřímo firmu p. Štěpána Vomely, IČO 725586061,

Nabídková cena činila 1 467 991 Kč bez DPH viz kapitola **Smlouvy o dílo**.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 8.7.2021, v registru smluv zveřejněna 12.7.2021. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna v registru smluv dne 3.5.2021, která nebyla zveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění.

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

Obec přijala nápravná opatření při schvalování rozpočtu se správným výrokem (vyrovnaný, přebytkový, schodkový) s tím, že chybu nelze zpětně napravit, ale cit.: „*takovým chybám je nutno se v budoucnu vyvarovat a dbát na dodržení rozpočtových pravidel a schvalovat v souladu se zákonem*“. Přijetí nápravného opatření schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8.6.2021, usn. 30/2021.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení vedení obce, nebyla v kontrolovaném období provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření PO ZŠ Sloup v Čechách za rok 2020 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 29.10.2021, s navrženými opatřeními.

Kontrola hospodaření Koupaliště Sloup v Čechách za rok 2020 byla provedena rovněž prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 29.10.2021, bez významných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 24.2., 4.5., 8.6., 23.6., 11.8., 21.9., 27.10, 9.11., 24.11. a 22.12.2021. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2021 zápis a usnesení z 16.12.2020, kde byl projednán rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhledu na roky 2022 a 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce dne 8.6.2021 – usnesením č. 33/2021 schválilo účetní závěrku obce Sloup v Čechách za rok 2020 – byl doložen protokol ze dne 8.6.2021.

Vnitřní kontrolní systém

Činnost kontrolního a finančního výboru byla v kontrolovaném období zabezpečena následovně:

- ve dnech 29.6.2021 a 18.11.2021 se konalo zasedání kontrolního výboru (př. kontrola smluv pronájmu komunitní centra, zápis a usnesení zastupitelstva obce),
- dne 20.9.2021 se konalo zasedání finančního výboru (př. plnění rozpočtu k 31.8.2021).