



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0148/23/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Pertoltice, IČO 00671959, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice 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 6.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.3.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

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-0148/23/Sol dne 5.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Vladimír Hovad - starosta,
Viktor Podmanický - místostarosta,
Bc. Petra Hovad Petříčková - účetní obce.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 hospodáří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

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

V Liberci dne 4.4.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Bc. Vladimír Hovad.

Bc. Vladimír Hovad
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 na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 21.11.2022 dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen do konce roku 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 7 změn rozpočtu (dále jen RO).

1. RO schváleno ZO dne 31.1.2023 usn. č. 16/01/23, zveřejněno na ÚD dne 1.2.2023,
2. RO schváleno ZO dne 21.3.2023 usn. č. 04/02/23, zveřejněno na ÚD dne 11.4.2023,
3. RO schváleno ZO dne 21.6.2023 usn. č. 03/04/23, zveřejněno na ÚD dne 13.7.2023,
4. RO schváleno starostou obce* dne 31.8.2023, zveřejněno na ÚD dne 8.9.2023,
5. RO schváleno ZO dne 11.9.2023 usn. č. 09/05/23, zveřejněno na ÚD dne 6.10.2023,
6. RO schváleno starostou obce* dne 15.11.2023, zveřejněno na ÚD dne 11.12.2023,
7. RO schváleno starostou obce** dne 28.12.2023, zveřejněno na ÚD dne 18.1.2024.

* ZO dne 20.10.2022 usn. č. 19/06/22 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření mezi jednáními ZO do výše 200 tis. Kč,

** ZO dne 18.12.2023 usn. č. 10/07/23 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření ke dni 31.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	RO po změnách
Příjmy	7 383 370 Kč	3 762 371 Kč	11 145 741 Kč
Výdaje	8 456 732 Kč	7 113 600 Kč	15 570 332 Kč
Financování	1 073 362 Kč	3 351 229 Kč	4 424 591 Kč

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.12.2022 usn. č. 03/08/22 jako schodkový. Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	7 383 380 Kč
Výdaje celkem	8 456 732 Kč
Financování celkem	1 073 362 Kč

Na webových stránkách obce a ÚD byl zveřejněn od 19.12.2022 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO dne 13.12.2022 usn. č. 04/08/22 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2026 v následujících objemech (v tis. Kč):

Období	2023	2024	2025	2026
Příjmy	7 383	6 222	6 237	6 253
Výdaje	8 456	6 222	6 237	6 253
Financování	1 073	0	0	0

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 19.12.2022 do schválení nového. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7.11.2022 dosud, v listinné podobě je k nahlédnutí v kanceláři OÚ.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 21.3.2023 usn. č. 03/02/23 b) s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 23.2.2023 do 22.3.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 22.3.2023 dosud.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

účet 231 – základní běžné účty

ú. 18521461/0100	2 772 194,76 Kč (KB BV 12)
ú. 94-4517461/0710	256 893,25 Kč (ČNB BV 49)
Celkem	3 029 088,01 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

účet 245 - jiné běžné účty (kauce za byty)

ú. 107-544 527 0217/0100	116 395,79 Kč (KB BV 6)
--------------------------	-------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací.

účet 251 – majetkové cenné papíry k obchodování

smlouva č. 7990597208	3 079 326 Kč*
-----------------------	---------------

*ověřeno na Čtvrtletní zprávou o vývoji majetku podílových fondů k 30.9.2023

ZO schválilo dne 31.1.2023 usn. č. 11/01/23 převod finančních prostředků z kladného hospodaření minulých let ve výši 3 000 000 Kč do fondu Amundi CR (Komerční banka), smlouva č. 7990597208.

Odesláno dne 22.3.2023 ve výši 3 000 000 Kč č. ú. 35-6581070257/0100, souhlasilo se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 8128). Stav prostředků ověřen na Čtvrtletní zprávu o vývoji majetkových podílových fondů k datu 30.9.2023 a souhlasil s údajem na účtu 251 Majetkové cenné papíry k obchodování ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.8.2023 a k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti (Postupy inventur a inventarizace),
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 16.10.2023, součástí bylo jmenování Inventarizační komise,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.10.2023,
- Platnost plánu inventur byla od 30.10.2023 do 29.1.2024.

- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2024 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 8 455 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společnosti SVS a.s., (8 455 ks akcií za 1 000 Kč) a Smlouvou o upsání akcií a schválení nepeněžitého vkladu do základního kapitálu společnosti. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023 ze dne 16.1.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC přes sestavu "Přijaté faktury" a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 281 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 ve výši 135 345,45 Kč (faktury splatné v lednu 2024), souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé, stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur za měsíc červenec ev. č. 111–141 (KB BV 7, z toho faktura ev. č. 120 hrazena dne 19.7.2023 z účtu ČNB BV 24) a za měsíce listopad–prosinec ev. č. 266-281 (KB BV 11, 12), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena přes sestavu "Výpis z fakturačních knih" a sloužila jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 6 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 1-4 (KB BV 2, 3, 6, 7). faktura ev. č. 5 byla vedena na 311.0000 spolu s předpisy s nájemným, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl k 1.1.2022 celkem 288.

ZO dne 13.12.2022 usn. č. 07/08/22 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 1.1.2023 následovně:

- neuv. starosta 28 352 Kč
- neuv. místostarosta 25 518 Kč
- předseda výboru 2 835 Kč
- člen výboru 2 363 Kč
- člen ZO 1 418 Kč

Kontrolou výplatních pásek starosty, místostarosty a předsedy výboru (os. č. 87, 10, 69) nebyly zjištěny nedostatky. ZO dne 21.3.2023 usn. č. 16/02/23 schválilo, že starosta obce bude vykonávat rozhodnutím zastupitelstva funkci starosty jako uvolněný, a to od 1.6.2023. V kontrolovaném období za 08/2023 byla vyplacena starostovi obce (os. č. 87) odměna dle platného nařízení vlády, nebyly zjištěny nedostatky. ZO dne 30.10.2023 usn. č. 10/06/23 schválilo odměnu starostovi obce ve výši 28 000 Kč za práci a úkony v péči o historii obce a pořádání společenských akcí. Návrh na odměnu byl uveden v pozvánce na jednání ZO jako samostatný bod. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena výboru (os. č. 87, 66, 10, 69, 78), nebyly zjištěny nedostatky. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala pokladnou obecního úřadu, která byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 538 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc srpen a prosinec (ev. č. 332–370, ev. č. 508-535), doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.8.2013 s účetní obce, dne 21.10.2022 uzavřená se starostou obce a dne 1.1.2013 s místostarostou obce. K datu 31.12.2023 vykázala pokladna zůstatek ve výši 14 331 Kč, který byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 45 790 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 3 107 tis. Kč tvořily největší objem dohadné účty aktivní ve výši 2 816 tis. Kč (dotace od SFDI k výstavbě přechodu pro chodce), pohledávky z přerozdělovaných daní ve výši 230 tis. Kč (daň z příjmu za obec) a jiné pohledávky z hlavní činnosti 32 tis. Kč (místní poplatky – odpady). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 116 tis. Kč, které tvořily pouze dlouhodobé přijaté zálohy (kauce za byty). Z krátkodobých závazků v objemu 3 493 tis. Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy na transfery (2 832 tis. Kč), závazky vůči dodavatelům (130 tis. Kč), závazky vůči zaměstnancům včetně pojištění a daní (270 tis. Kč), ostatní krátkodobé závazky (14 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (11 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech, a to navýšení o projekty obce (bezpečný přechod pro chodce v obci Pertoltice, oprava mostu Pertoltice, rekonstrukce místní komunikace Dolní Pertoltice). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 2 117 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	7 383 370	11 145 741	12 180 087,99	109,28
Výdaje	8 456 732	15 570 332	14 297 097,74	91,82
Financování	1 073 362	4 424 591	2 117 009,75	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	9 129 137,25 Kč
Výnosy celkem	9 829 494,45 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 700 357,20 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrolou bylo ověřeno:

- Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Krajským ředitelstvím policie Libereckého kraje (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč na krajský přebor psodůů. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 21.3.2023 usn. č. 05/02/23. Kontrolou ověřeno odeslání peněžních prostředků dne 27.3.2023 (KB BV 3).
- Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 500 Kč na podporu činnosti hospice. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 25.4.2023 usn. č. 04/03/23. Kontrolou ověřeno odeslání peněžních prostředků dne 30.5.2023 (KB BV 5).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byla ověřena:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2023 ze dne 10.2.2023 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SH ČMS, SDH Pertoltice, z. s. (příjemce) ve výši 15 000 Kč, schválena ZO dne 31.1.2023 usn. č. 13/01/23 (žádost ze dne 23.1.2023). Dotace určená na pokrytí výdajů spojených s provozováním požárního sportu, výdajů na kulturní činnosti spolku, platbou startovního při reprezentaci sboru vně obce, nákupu stejnokrojů pro hasiče, kteří se podílejí na organizování soutěží. Závěrečné vyúčtování dotace s termínem vyúčtování do 20.12.2023 bylo provedeno dne 26.9.2023. Smlouva v souladu se zákonem nepodléhá zveřejnění na webových stránkách a ÚD obce.

Finanční plnění:

- platba ve výši 15 000 Kč odeslána dne 16.2.2023 (KB BV 2).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši **38 600 Kč**, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023 (ČNB BV 4). Nedočerpané prostředky ve výši 16 504 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 17.1.2024 (ČNB BV 2).

pol. 4112, objem 74 900 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4116, objem 139 878 Kč

- UZ 13101 neinvestiční dotace na VPP od Úřadu práce na základě prokázaných mzdových výdajů, k 31.12.2023 ve výši **130 880 Kč**,

- UZ 14004 účelová dotace z rozpočtu MV GŘ Hasičského záchranného sboru ČR na zajištění výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2023 ve výši **8 998 Kč**, připsáno na účet obce dne 22.12.2023 (ČNB BV48).

pol. 4122, objem 609 104,99 Kč

- ve výši 32 130 Kč, dle smlouvy OLP/2099/2022 na projekt "Rekonstrukce místní komunikace na p.p.č. 1317, 1300, 1028 a 12991/1, k.ú. Dolní Pertoltice" doplatek z vyúčtování dotace ve výši **32 130 Kč**, byl připsán na účet dne 14.7.2023 (KB BV 7), v roce 2022 obec obdržela zálohu ve výši 289 170 Kč,

- ve výši 360 000 Kč, dle smlouvy OLP/2073/2023 "Pertoltice, oprava mostu 13-136" v celkové výši 400 000 Kč, v kontrolovaném období obec obdržela zálohu ve výši **360 000 Kč**, tj. 90 % dne 7.8.2023 (KB BV 8). Termín zahájení realizace projektu je 1.4.2023 a termín ukončení realizace projektu je nejpozději do 31.12.2023. Obec na základě vyúčtování požádala o doplatek, tento byl přijat na účet obce dne 27.11.2023 (KB BV 11) ve výši **25 358,99 Kč**,

- ve výši 41 616 Kč, dle smlouvy OLP/2060/2023 na projekt "Nákup ochranných prostředků PO" v celkové výši **41 616 Kč**, v kontrolovaném období obec obdržela zálohu ve výši 100 % dne 11.9.2023 (KB BV 9). Termín zahájení realizace projektu je 1.1.2023 a termín ukončení realizace projektu je nejpozději do 31.12.2023.

- ve výši 150 000 Kč, dle smlouvy OLP/3331/2022 "Pertoltický Bílý Jan" v celkové výši **150 000 Kč**, v kontrolovaném období obec obdržela zálohu ve výši 100 % dne 5.10.2023 (KB BV 10). Termín zahájení realizace projektu je 1.1.2022 a termín ukončení realizace projektu je nejpozději do 31.12.2023.

pol. 4213 objem 2 815 770,99 Kč

- ÚZ 91628 dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury (SFDI) na akci „Bezpečný přechod pro chodce na I/13 Dolní Pertoltice“ – ISPROFOND 5517510152. Obec průběžně požádala o uvolnění prostředků, obec přijala dotaci dne 26.7.2023 ve výši **695 452,29 Kč** (ČNB BV 25), dne 21.9.2023 ve výši **1 202 984 Kč** (ČNB BV 32), dne 20.10.2023 ve výši **885 650 Kč** (ČNB BV 36), dne 23.11.2023 ve výši **31 684,70 Kč** (ČNB BV 41).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ev. č. zhotovitele 008/2023 uzavřená dne 11.7.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou SILKOM spol. s r. o., IČO 46713158 (zhotovitel) na dílo „Pertoltice, oprava mostu 13-136“ za sjednanou cenu 645 477,31 Kč bez DPH, **781 027,55 Kč** včetně DPH, s realizací do 120 dnů od podpisu smlouvy o provedení stavby a zárukou 36 měsíců. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 21.6.2023 usn. č. 12/04/23. Dílo je spolufinancováno prostřednictvím dotace OLP/2073/2023 ve výši 400 000 Kč. Smlouva o dílo ze dne 11.7.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2023.

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-pertoltice_2614/pertoltice-oprava-mostu-13-136_41890/

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 2023111 ve výši **781 027,55 Kč** vč. DPH byla uhrazena dne 15.9.2023 (KB BV 9).

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 16.9.2023 na profilu zadavatele.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 3.7.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na pozemek p. č. 481/2 o výměře 119 m² vedeném na LV10001, k.ú. Horní Pertoltice. Ve smlouvě je uvedeno, že kupující se zavázal

uhradit kupní cenu ve výši 9 494 Kč do 15 dnů od podpisu smlouvy. Smluvní strany se dohodly, že návrh na vklad podá prodávající. Záměr prodeje zveřejněn na ÚD od 24.5.2023 do 9.6.2023. Záměr prodeje schválen ZO dne 20.4.2022 usn. č. 12/03/2022, uzavření smlouvy schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 04/04/23. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN, vklad proveden dne 1.8.2023, a to s právními účinky ke dni 10.7.2023. Úhrada kupní ceny dne 27.6.2023 ve výši 9 494 Kč, KB BV 7. Vyřazení majetku dokladem č. 200117 dne 10.7.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 a na základě plné moci BIMONT s.r.o., IČO 47781262 (oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p. p. č. 1522, 1171/2, 1177 v k.ú. Dolní Pertoltice na zařízení distribuční soustavy – nové kabelové vedení NN. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 30.10.2023 usn. č. 18/06/23. Smlouva byla podepsána dne 3.11.2023. Jedná se o věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 45 100 Kč. Platba za věcné břemeno byla připsána na účet obce dne 12.12.2023 (KB BV 12). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 5.12.2023 s právními účinky ke dni 13.11.2023. Obec eviduje věcná břemena na oddělené evidenci pozemků (seznam pozemků zatížených VB).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena následující veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce:

„Pertoltice, oprava mostu 13-136“

- předmět zakázky: rekonstrukce stávajícího mostu ve stávající poloze, který je ve špatném technickém stavu,
- lhůta pro podání nabídky: 15.6.2023,
- výzvou osloveni: 4 dodavatelé,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 670 084 Kč bez DPH,
- výběrová a hodnotící komise vybírala ze: 4 nabídek,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 19.6.2023,
- ZO dne 21.6.2023 usnesením č. 12/04/23 schválilo výběr nejvhodnější nabídky,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou SILKOM spol. s.r.o., IČO 46713158 ze dne 11.7.2023 s cenou díla ve výši 645 477,31 Kč bez DPH, 781 027,55 Kč včetně DPH,
- Smlouva o dílo ze dne 11.7.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2023.

Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek průběžně aktualizují.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla provedena kontrola plnění zaměstnavatele v sociálním zabezpečení od Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec. Kontrola byla zaměřena na plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, počet kontrolovaných zaměstnanců 4. Zápis z provedené kontroly byl vyhotoven 9.5.2023. Kontrolované období bylo od 1.7.2018 do 31.12.2022. Nebyly zjištěny nedostatky. Bylo porušeno ustanovení § 38 odst. 4 písm. c) ZOPSZ. Zaměstnavatel chybně vyhotovil ELDP za rok 2018 za zaměstnance (pracovní poměr od 1.5.2018 do 30.4.2019). Opravný ELDP byl vyhotoven a odeslán na Okresní správu sociálního zabezpečení dne 26.4.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 31.1., 21.3., 25.4., 21.6., 11.9., 30.10., 18.12.), dále zápis a usnesení ze dne 13.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2023. Obec měla zveřejněna usnesení z jednání zastupitelstva na webových stránkách obce.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly byly předloženy:

- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 24.1. 16.3., 11.9., 30.10., 13.12.2023,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16.3., 11.9., 30.10., 29.11.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 21.3.2023 usn. č. 03/02/23 a). Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem před jejich projednáním.