



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0148/22/Nov

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pertoltice, IČO 00671959, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Pertoltice za rok 2022 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 26.9.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0148/22/Nov dne 22.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 617 E jana.novakova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma 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 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.

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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 3,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,65 %
- 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 20.2.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 18.12.2019 usn. č. 12/04/19 písm. b) zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2024 v následujícím znění (v tis. Kč):

Text	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Příjmy	4 380	4 999	5 059	4 872	5 195
Výdaje	4 380	4 999	5 059	4 872	5 195

Na webových stránkách zveřejněn: - návrh od 23.11.2019 do 18.12.2019,
- schválený výhled dne 18.12.2019 - dosud.

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

Text	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>
Příjmy	7 383	6 222	6 237	6 253
Výdaje	8 456	6 222	6 237	6 253
Financování	1 073	0	0	0

Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7.11.2022 - je přístupný dosud,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 19.12.2022 - do schválení nového, v listinné podobě je k nahlédnutí v kanceláři OÚ.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2022 byl schválen do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách obce v období od 23.11.2021 do 10.12.2021, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2021 usn. č. 03/07/21 jako „vyrovnaný“. Rozpočet na rok 2022 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	6 110 238,68 Kč
Výdaje celkem	6 110 238,68 Kč

Na úřední desce a webových stránkách obce zveřejněn od 13.12.2021 a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

V roce 2022 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření (RO). Dle Směrnice 4/2013 - Dodatku č. 1 ze dne 3.2.2014, ZO dne 3.2.2014 usn. č. 18/02/14 pověřilo starostu obce

k provádění rozpočtových opatření mezi jednáními ZO do výše 100 tis. Kč (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb.). ZO dne 20.10.2022 usn. č. 19/06/22 pověřuje starostu obce k provádění rozpočtových opatření mezi jednáními ZO do výše 200 tis. Kč (viz směrnice 4/2013). ZO na svém zasedání dne 13.12.2022 usn. č. 05/08/22 pověřilo starostu k provedení RO ke konci roku 2022, podobu předloží starosta na nejbližším zasedání ZO v roce 2023.

1. RO schválilo ZO dne 9.3.2022 usn. č. 13/02/22, zveřejněno od 10.3.2022,
2. RO schválilo ZO dne 20.4.2022 usn. č. 14/03/22, zveřejněno od 2.5.2022,
3. RO schválil starosta dne 4.5.2022 na vědomí ZO dne 6.6.2022, zveřejněno od 31.5.2022,
4. RO schválil starosta dne 18.7.2022, na vědomí ZO dne 5.9.2022, zveřejněno od 12.8.2022,
5. RO schválil starosta dne 9.8.2022, na vědomí ZO dne 5.9.2022, zveřejněno od 5.9.2022,
6. RO schválilo ZO dne 5.9.2022 usn. č. 04/05/22, zveřejněno od 3.10.2022,
7. RO schválil starosta obce dne 13.10.2022, na vědomí ZO dne 20.10.2022, zveřejněno od 8.11.2022,
8. RO schválil starosta obce dne 14.11.2022, na vědomí ZO dne 13.12.2022, zveřejněno od 8.12.2022,
9. RO schválil starosta obce dne 28.12.2022, na vědomí ZO dne 31.1.2023, zveřejněno od 18.1.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	6 110 238,68	6 795 993,86	685 755,18
Výdaje	6 110 238,68	7 160 172,28	1 049 933,60
Financování	0,00	364 178,42	364 178,24

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2022 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 9.3.2022 usn. č. 04/02/22b). ZO odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 21.2.2022 do 10.3.2022,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 10.3.2022 do vyvěšení nového.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022 představovaly následující objemy:

Běžné účty – účet 231

BÚ č. ú.: 18521461/0100	6 685 250,09 Kč (BV 12)
BÚ č. ú.: 94-4517461/0710	1 457 307,67 Kč (BV 41)
Celkem (účet 231)	8 142 557,76 Kč

Cizí prostředky - účet 245 (kauce za byty)

KB č. ú.: 107-544 527 0217/0100 116 360,88 Kč (BV 6)^x

^x výpis k 31.12.2022 - čtvrtletní bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech navazovaly na příslušné účty vedené v účetnictví obce ke sledovanému datu a byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena analytická rozvaha za období 1-9/2022 a 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků,
- plán inventur pro rok 2022 z 18.10.2022 s realizací od 10.11.2021 do 31.1.2023 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizační a likvidační komise - projednán ve výborech a schválen ZO dne 20.10.2022 usn. č. 14/06/22,
- zápis z instruktáže členů inventarizační a likvidační komise ze dne 20.10.2022,
- inventurní soupisy k používaným účtům včetně podrozvahové evidence (účty 902, 905, 915, 994 a 999) a dalších podkladů,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů,
- ZO dne 31.1.2023 usn. č. 03/01/23 schválilo výsledek inventarizace majetku obce k 31.12.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur". V kontrolovaném období roku do 30.9.2022 bylo přijato a zaúčtováno 143 došlých faktur ve výši 2 223 098,39 Kč, k 30.9.2022 nebyly uhrazeny zbývající 3 splátky za internet (faktura ev.č. 1 - dle rozpisu plateb) ve výši 1 650 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury za měsíc září pod pořadovým (evidenčním) číslem 128 - 143, BV 9, v tom faktura ev.č. 134 hrazena v hotovosti dne 5.9.2022, pokladní doklad č. 340, na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky.

K 31.12.2022 bylo evidováno 221 faktur v celkovém objemu 3 057 301,70 Kč, nebylo uhrazeno 10 faktur (ev.č. 211-217 a 219-221) ve výši 204 028,19 Kč, doloženo dokladovou inventarizací účtu 321 Dodavatelé, faktura ev.č. 218 ve výši 5 000 Kč (město Frýdlant) evidována na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, doloženo dokladovou inventurou účtu 349. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury za měsíc prosinec (ev.č. 194, 196-210, BV 12, faktura ev.č. 195 hrazena v hotovosti dne 5.12.2022, VPD 447), faktury byly hrazeny ve splatnosti, bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Odběratelské faktury byly evidovány přes sestavu "Kniha vydaných faktur", k 31.12.2022 bylo vystaveno 5 faktur (číselná řada 20220x) v celkovém objemu 51 318 Kč, které byly všechny uhrazeny. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur, bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na ustavujícím jednání schválilo dne 31.10.2018 usn. č. 11/06/2018 s účinností od 1.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva a členům výborů. ZO dne 31.1.2022 usn. č. 14/01/22 schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi ve výši 25 000 Kč. Kontrolou výše a správnosti odměn za měsíc září 2022 byly podrobeni:

- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a předseda kontrolního výboru (ev. č. 69) a předseda finančního výboru (ev.č. 70), člen výboru (ev.č. 51), nebyly shledány nedostatky.

ZO na ustavujícím jednání schválilo dne 20.10.2022 usn. č. 03-04/06/22 že ve funkci starosty i místostarosty bude člen ZO neuvolněný, usn. č. 12/06/22 schvaluje výši odměn neuvolněných členů ZO ode dne přijetí usnesení (tj. 20.10.2022) následovně:

- starosta	25 775 Kč
- místostarosta	23 198 Kč
- předseda výboru	2 577 Kč
- člen výboru	2 148 Kč
- člen ZO	1 289 Kč

ZO dne 22.11.2022 usn. č. 08/07/22 schválilo poskytnutí mimořádné odměny místostarostovi obce ve výši 17 000 Kč. Dále na zasedání dne 13.12.2022 usn. č. 07/08/22 schvaluje úpravu odměn neuvolněných zastupitelů od 1.1.2023 následovně:

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

Kontrolou mzdových listů starosty (os. č. 66, 10), místostarosty (os. č. 66, 10), předsedů výborů (os. č. 69,70) a členů výborů (os. č. 78 os. č. 3), člen ZO (os. č. 94) nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2022, trvale hlášeno 288 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

K 30.9.2022 bylo vystaveno 374 příjmových a výdajových pokladních dokladů, vedených v jedné číselné řadě. V rámci přezkoumání hospodaření byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září (ev.č. 345 – 374). Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladny není stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.8.2013 s účetní obce, hotovostní prostředky ve výši 50 tis. Kč ošetřeny v rámci smlouvy o pojištění majetku. K datu 30.9.2022 vykázala pokladna zůstatek ve výši 32 967 Kč, který navazoval na účet 261 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12 M, k výše uvedenému datu.

K datu 31.12.2022 bylo vystaveno 479 pokladních dokladů, byl vykázán zůstatek pokladní hotovosti ve výši 17 871 Kč, který navazoval na účet 261 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12 M k výše uvedenému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny pokladní doklady za měsíc prosinec (ev.č. 443-479), bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.9. a k 31.12.2022. Obec v části D.1. eviduje majetek oceněný na hodnotu 1 Kč - socha sv. Jana Nepomuckého. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji v Rozvaze k výše uvedenému datu.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 27 011 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 675 tis. Kč (nejvyšší podíl krátkodobé poskytnuté zálohy 353 tis. Kč, pohledávky z přerozdělovaných daní 200 tis. Kč, pohledávky za odběrateli 29 tis. Kč, jiné pohledávky (po korekci 42 tis. Kč) byla vytvořena opravná položka ve výši

52 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 116 tis. Kč, které tvořily pouze dlouhodobé přijaté zálohy (kauce). Z krátkodobých závazků v objemu 1 304 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči dodavatelům (204 tis. Kč), zaměstnancům včetně pojištění a daní (211 tis. Kč), daň z příjmů (200 tis. Kč), krátkodobé přijaté zálohy na transfery (312 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (353 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech, snížení účtu 022 Samostatné hm. movité věci o 700 tis. Kč (vyřazení místního rozhlasu), navýšení účtu 031 Pozemky o 137 tis. Kč (dokončeny pozemkové úpravy) a navýšení účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 284 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti (doloženo osvědčením).

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů po změnách k 30.9.2022 na 87,77% (5 957 tis. Kč) a čerpání výdajů na 67,46% (4 824 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 133 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2022 (údaje v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	6 110 238,68	6 795 993,86	7 765 535,49	114,27
Výdaje	6 110 238,68	7 160 172,28	6 535 140,63	91,27
Financování	0,00	364 178,42	-1 230 394,86	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 1 230 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Dle Výkaz zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2022 činil výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 192 237,92 Kč, který navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v rozvaze.

Dle předloženého výkazu sestaveného k 31.12.2022 je patrné, že obec neprovozovala hospodářskou činnost. Výkaz obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem 7 281 682,92 Kč

Výnosy celkem 7 852 039,21 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 570 356,29 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v rozvaze.

Darovací smlouvy

Kontrolou bylo předloženo:

- ZO dne 9.3.2022 usn. č. 10/02/22 schválilo poskytnutí finanční pomoci pro Ukrajinu ve výši 30 000 Kč na bankovní účet komunitní nadace "Podilská Hromada", kontrolou ověřeno odeslání peněžních prostředků dne 10.3.2022, BV 3.

- Darovací smlouva ze dne 27.9.2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a ZŠ a MŠ Habartice, PO, IČO 72741601, na finanční dar ve výši 6 000 Kč, schválená ZO dne 5.9.2022 usn. č. 07/05/22, na podporu činnosti. Peněžní prostředky odeslány dne 5.10.2022 BV 10.

- Darovací smlouva ze dne 4.5.2022 pro Hospic sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec, IČO 28700210, ve výši 1 500 Kč, schválená ZO dne 20.4.2022 usn. č.08/03/22, dar je poskytován na podporu činnosti Hospice sv. Zdislavy. Peněžní prostředky odeslány dne 11.5.2022, BV 5.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2022 ze dne 16.2.2022 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SH ČMS, SDH Pertoltice, z. s., IČO 49111736 (příjemce) ve výši 15 000 Kč, která byla schválena ZO dne 13.12.2021 usn. č. 13/07/21 (žádost ze dne 23.11.2021). Dotace určená na pokrytí výdajů spojených s provozováním požárního sportu, výdajů na kulturní činnosti spolku, platbou startovného při reprezentaci sboru vně obce, nákupu stejnokrojů pro hasiče, kteří se podílejí na organizování soutěží a společenských akcí, k úhradě nákupu vybavení sboru pro konání společenských akcí. Závěrečné vyúčtování dotace do 25.12.2022. Peněžní prostředky odeslány dne 21.2.2022, BV KB 2.

Kontrola předložena závěrečné vyúčtování ze dne 13.7.2022, dotace byla vyčerpána. ZO dne 5.9.2022 usn. č. 05/05/22 souhlasilo s podobou vyúčtování dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 75 385,18 Kč

UZ 98043 - ve výši 17 985,18 Kč, kompenzační bonus 2022 - nenávratný příspěvek, obec přijala ve 2 částkách (dne 21.7.2022, BV ČNB 21 a 20.4.2022 BV ČNB 12), nepodléhá vyúčtování,

UZ 98187 ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, obec obdržela dne 30.8.2022, BV ČNB 25, skutečně spotřebováno 34 598 Kč (§ 6115). Finanční vypořádání ze dne 16.1.2023, vratka dne 16.1.2023 ve výši 13 402 Kč, BV ČNB 3.

UZ 98008 ve výši 9 400 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 14.11.2022, BV ČNB 35. Finanční vypořádání ze dne 16.1.2023, vratka dne 16.1.2023 ve výši 9 400 Kč, BV ČNB 3.

pol. 4112 objem 70 500 Kč,

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon veřejné správy),

pol. 4116 objem 180 170 Kč

UZ 13101 dle smluv s ÚP Frýdlant 162 710 Kč,

UZ 14004 dotace z rozpočtu MV - GŘ Hasičského záchranného sboru na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2022 ve výši 17 460 Kč, obec obdržela dne 8.12.2022, BV ČNB 39, finanční vypořádání ze dne 16.1.2023.

pol. 4122 289 170 Kč

- dle smlouvy OLP/2099/2022 "Rekonstrukce místní komunikace na p.p.č. 1317, 1300, 1028 a 12991/1, k.ú. Dolní Pertoltice" v celkové výši 321 300 Kč, v kontrolovaném období obec obdržela zálohu ve výši 289 170 Kč, tj. 90% dne 13.7.2022, BV KB 7, průběžná zpráva o realizaci projektu ze dne 7.12.2022

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ev. č. zhotovitele 008/2022 uzavřená dne 26.5.2022 mezi obcí (objednatel) a firmou SILKOM spol. s r. o., IČO 46713158, na dílo Oprava MK v k. ú. Dolní Pertoltice na p.p.č. 1300, 1317 za sjednanou cenu 379 598,22 Kč bez DPH (459 313,85 Kč včetně DPH), realizace do 30.10.2022, záruka 36 měsíců. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě 008/2022 uzavřený dne 24.10.2022, kterým došlo k posunutí termínu dokončení díla do 30.4.2023, ostatní ujednání zůstávají beze změn. Dílo je spolufinancováno prostřednictvím dotace OLP/2099/2022 ve výši 321 300 Kč.

Finanční plnění: v roce 2022 nebylo fakturováno.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 24.6.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na pozemek p.č. 1192 o výměře 434 m² a p.p.č. 1197 o výměře 113 m² vedeném na LV10001, katastr Horní Pertoltice. Kupující se zavazuje uhradit kupní cenu ve výši 43 760 Kč. Kupující uhradí cenu do 15 dnů od podpisu smlouvy a dále uhradí poplatek za vklad do KN ve výši 2 000 Kč a za vyhotovení znaleckého posudku č. 4344/2022 v ceně 1 200 Kč, tj. celkovou částku 3 200 Kč. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn na úřední desce od 21.4.2022 do 7.5.2022. Záměr prodeje schválen ZO dne 9.3.2022 usn. č. 09/02/2022, uzavření smlouvy schválilo ZO dne 6.6.2022 usn. č. 03/04/2022. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN, vklad proveden dne 26.7.2022, a to s právními účinky ke dni 1.7.2022. Úhrada kupní ceny dne 27.6.2022 ve výši 43 760 Kč (BV KB 6), poplatek za vklad do KN a znalecký posudek ve výši 3 200 Kč dne 27.6.2022 (BV KB 6). Vyřazení majetku dokladem č. 200118 ze dne 26.7.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období roku 2022 neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na svých stránkách a úřední desce zveřejňuje záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2022 proběhlo pouze poptávkové řízení na "Oprava místních komunikací v Dolních Pertolticích na p.p.č. 1300, 1317, 871/6 a 1299/1" - výběr ze 3 nabídek. Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Výše ceny nezakládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele, přesto byla Smlouva ze dne 26.5.2022 zveřejněna dne 29.5.2022 na profilu zadavatele, stejně jako Dodatek č. 1 uzavřený dne 24.10.2022 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 26.10.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek průběžně aktualizují. V kontrolovaném období roku 2022 byla aktualizována příloha ke směrnici na úhradu cestovního a příloha - Podpisové vzory.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2022 neproběhla žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2022 (ze dne 31.1., 9.3., 20.4., 6.6., 5.9., 20.10., 22.11. a 13.12.2022), dále zápis a usnesení ze dne 13.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 9.3.2022 usn. č. 04/02/22a) schválilo účetní závěrku obce Pertoltice k 31.12.2021, doloženo protokolem.