



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0108/22/Fol

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČO 00262463, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála 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 25. 10. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 11. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 2. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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-0108/22/Fol dne 24. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 2. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Rezler - starosta,
Ivana Papežová - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rozporu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet.

Chybu nelze zpětně napravit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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 12,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,06 %
- 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 9. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
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 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Malá Skála 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 Michal Rezler.

Michal Rezler
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022, hodnoty v tis. Kč:

	2022
Příjmy celkem	21 800
Výdaje celkem	21 800
Financování	0

Zastupitelstvo obce (dále ZO) schválilo střednědobý výhled rozpočtu dne 24. 4. 2018, usn.č. 18-04-24/ZO/69, zveřejněn byl dne 25. 5. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 5. 4. do 24. 4. 2018.

Následný střednědobý výhled na období 2023 - 2028 byl schválen ZO dne 1. 9. 2022, usn.č. 22-09-01/ZO/117. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9. 8. 2022 do 7. 9. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 7. 9. 2022, hodnoty v tis. Kč:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Příjmy celkem	26 350	26 800	27 500	27 800	28 200	28 800
Výdaje celkem	28 000	28 000	28 200	28 400	28 500	28 600
Financování	- 1 650	- 1 200	- 700	- 600	- 300	200

V rozporu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 byl schválen dne 20. 9. 2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2022 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 15. 11. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 10. 12. 2021, usn.č. 21-12-10/ZO/193 jako schodkový. Rozpočet na rok 2022 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	24 562 000 Kč
Výdaje celkem	26 411 000 Kč
Financování	1 849 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13. 12. 2021. Schodek rozpočtu bude kryt zůstatkem běžného účtu.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 9 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 24. 2. 2022, usn.č. 22-02-24/ZO/24, zveřejněno 25. 2. 2022,
2. RO schváleno ZO dne 31. 3. 2022, usn.č. 22-03-31/ZO/53, zveřejněno 1. 4. 2022,
3. RO schváleno ZO dne 28. 4. 2022, usn.č. 22-04-28/ZO/72, zveřejněno 29. 4. 2022,
4. RO schváleno starostou dne 29. 7. 2022, zveřejněno 15. 8. 2021,
5. RO schváleno ZO dne 20. 9. 2022, usn.č. 22-09-20/ZO/144, zveřejněno 21. 9. 2022,
6. RO schváleno starostou dne 31. 10. 2022, zveřejněno 9. 11. 2022,
7. RO schváleno ZO dne 24. 11. 2022, usn.č. 22-11-24/ZO/47, zveřejněno 25. 11. 2022,

8. RO schváleno ZO dne 13. 12. 2022, usn.č. 22-12-13/ZO/59, zveřejněno 14. 12. 2022,
9. RO schváleno starostou dne 20. 12. 2022, zveřejněno 12. 1. 2023.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	24 562 000,00	36 495 890,19	11 933 890,19
Výdaje	26 411 000,00	33 939 168,95	7 528 168,95
Financování	1 849 000,00	- 2 556 721,24	- 4 405 721,24

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-9/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022, schválená RO jsou zveřejňována. Starosta obce byl pověřen ZO dne 15. 12. 2020, usn.č. 20-12-15/ZO/163 a dne 20. 10. 2022, usn.č. 22-10-20/ZO/17 ke schvalování rozpočtových úprav, bez omezení výše.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (dále PO) ZŠ a MŠ byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2022 závazné ukazatele ve výši 1 900 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 6. 1. 2022. Dne 30. 6. 2022, usn.č. 22-06-30/ZO/100 bylo ZO schváleno navýšení příspěvku o 500 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 1. 7. 2022. Schválené provozní příspěvky byly k 31. 12. 2022 profinancovány ve 100 % výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 26. 5. 2022, usn.č. 22-05-26/ZO/77 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 6. 5. 2022 do 27. 5. 2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 27. 5. 2022.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené 3 bankovní účty a 1 úvěrový účet, které k 31. 12. 2022 vykazovaly tyto zůstatky:

č. 963250379/0800 u ČS a.s.	23 424 934,51 Kč (BV 12)
č. 94-1917451/0710 u ČNB	49 193,97 Kč (BV 32)
č. 7767631002/5500 Rf.	3 842 Kč (BV 6)
Celkem	23 477 970,48 Kč

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř.č.6010 a 6030).

Úvěrový účet

č. 494992109/0800 -1 249 970 Kč (BV 12)

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 451).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-9/2022 a 10-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 15. 11. 2022 (od 24. 11. do 31. 1. 2023).

Proškolení členů IK ze dne 24. 11. 2022.

Inventarizační zápis ze dne 18. 1. 2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítači, v kontrolovaném období bylo přijato 477 faktur v číselné řadě 20220001 - 20220477, ke kontrolovanému období nebyly uhrazeny 2 faktury (ev.č. 475, 476 ve splatnosti) ve výši 72 574,16 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 293-297, 300-310, 313-322, 448 - 459, (BV č. 213 - 297). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v programu v počítači a v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 277 faktur v číselné řadě 2022001 - 2022277. K 31. 12. 2022 nebylo uhrazeno 10 faktur (ev.č. 209, 214, 250, 265, 267, 272, 273, 275, 276, 277) ve výši 110 806,42 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl na účtu činí nájemné), ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur ev. č. 7, 62, 66, 79, 117, 172, 194, 196, 197, 201 (BV 9). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usn.č. 18-10-31/ZO/20 byly s platností od 1. 11. 2018 schváleny odměny neuvolněnému místostarostovi, neuvolněným zastupitelům obce, předsedovi výboru nebo komise a členům výboru nebo komise. Kontrolou mzdových listů k 30. 9. 2022 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněného zastupitele obce, nebyly zjištěny nedostatky.

Nové ustavující zasedání ZO proběhlo dne 20. 10. 2022, usn.č. 22-10-20/ZO/7 schválilo funkci starosty jako dlouhodobě uvolněnou. Odměna neuvolněnému místostarostovi byla schválena usn.č. 22-10-20/ZO/15 ve výši 20 000 Kč a usn.č. 22-10-20/ZO/16 byly schváleny odměny předsedovi výboru ve výši 2 500 Kč, členovi výboru ve výši 2 000 Kč a členovi ZO ve výši 1 500 Kč. Kontrolou mzdových listů k 31. 12. 2022 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněného zastupitele obce, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1198.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 1212.

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce je vedena v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. Celkem bylo v pokladní knize k 31. 12. 2022 evidováno 1 220 pokladních dokladů, č. 22000001 - 2201220. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl nulový a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze, ověřeno inventurou. Limit pokladny nebyl překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc září (ev. č. 921 - 991) a prosinec (ev. č. 1 163 - 1 197). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena Příloha za období 12/2022. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 140 688 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky ve výši 2 335 tis. Kč (z toho 1 250 tis. Kč činí úvěr a 185 tis. Kč dlouhodobě přijaté zálohy a 900 tis. Kč dlouhodobě přijaté zálohy na transfery). Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 5 375,75 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům,

dodavatelům a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	24 562 000,00	35 744 890,19	35 746 140,82	100,00
Výdaje	26 411 000,00	33 188 168,95	28 453 809,12	85,73
Financování	1 849 000,00	- 2 556 721,24	-7 292 331,70	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 9/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 11 641 628,24 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrolou předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	20 823 209,99 Kč
Výnosy celkem	34 946 739,08 Kč
VH BÚO	14 123 529,09 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2021 činil zisk ve výši 92 565,50 Kč. Jeho převedení do rezervního fondu organizace schválilo ZO dne 26. 5. 2022, usn.č. 22-05-26/ZO/80.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

ZO dne 15. 12. 2011, usn.č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (dále ZL) ZŠ a MŠ Malá Skála, včetně dodatku č. 2 - smlouvy o výpůjčce nemovitosti.

Příloha č. 2 obsahuje smlouvu o výpůjčce (o přenechání obecních nemovitostí do užívání). V kontrolovaném období ZO schválilo dne 28. 4. 2022, usn.č. 22-04-28/ZO/59 změnu ZL a její doplnění dne 30. 6. 2022, usn.č. 22-06-30/ZO/101.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly předloženy:

- Darovací smlouva ze dne 16. 3. 2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí. z.s. (obdarovaný) na fin. dar ve výši 7 500 Kč za účelem "provozu linky bezpečí". Schváleno starostou. Finanční dar byl odeslán dne 18. 3. 2022, (BV 67).

- Darovací smlouva ze dne 8. 9. 2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a POST BELLUM, z.ú. (obdarovaný) na fin. dar ve výši 18 000 Kč za účelem "Pamět národa". Schváleno starostou. Finanční dar byl odeslán dne 9. 9. 2022, (BV 203).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola prověřila:

- Smlouvu č. S2022/7 uzavřenou s Tělocvičnou jednotou Sokol Mukařov (příjemce) ze dne 25. 2. 2022 na „Opravu elektroinstalace v kiosku Sokolského pole, opravu a výměnu zámků na Sokolském poli a v bývalé škole, opravu sklepa v bývalé škole“ ve výši 85 000 Kč. Žádost

splátky 1-12/2022 1 000 008 Kč - váže na pol. 8124,
neuhrazená jistina k 31. 12. 2022 1 249 970 Kč - účet 451020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene nad 10 000 Kč.

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 zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena následující zakázka:

"Malá Skála Cisternová automobilová stříkačka"

- Datum podání nabídek - 29. 7. 2022, do 9:00 hod.,
- přijata 1 nabídka,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29. 7. 2022,
- vybraná jediná nabídka od firmy KOBIT, spol. s r.o., Praha 6, IČO: 44792247.
- Cena cisterny ve výši 7 595 000 Kč bez DPH (9 189 950 Kč vč. DPH),
- Smlouva uzavřena dne 22. 9. 2022, zveřejněna dne 27. 9. 2022.
- Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno ZO 1. 9. 2022 usn.č. 22-09-01/ZO/122.
- Uzavřen dodatek č. 1 dne 26. 10. 2022, úprava splatnosti faktury ze 14 na 30 dnů, zveřejněn na profilu dne 26. 10. 2022
- Uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno ZO 20. 10. 2022, usn.č. 22-10-20/ZO/18.
- Termín dodání cisterny nejpozději do 455 dní ode dne podpisu smlouvy.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole VZP ČR ze dne 20. 10. 2022, kontrolované období od 1. 3. 2021 do 31. 8. 2022, předmětem kontroly bylo plnění povinností plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, bez zjištěných závažných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Malá Skála, PO za období 2021 ze dne 16. 3. 2022, provedený společností AOLA, s.r.o., Rokytnice nad Jizerou. Nebyly shledány závažné chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 27. 1., 24. 2., 31. 3, 28. 4., 26. 5., 30. 6., 1. 9., 20. 9., 20. 10., 24. 11. a 13. 12. 2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 10. 12. 2021 (rozpočet obce na rok 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

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

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2021 schválilo ZO dne 26. 5. 2022, usn. č. 22-05-26/ZO/78.
Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ k 31. 12. 2021 schválilo ZO dne 26. 5. 2022,
usn.č. 22-05-26/ZO/80. Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.