KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0108/23/Fol

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála, IČO 00262463, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála 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 4. 9. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 9. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. 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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0108/23/Fol dne 1. 9. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12. 2. 2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Rezler - starosta obce,
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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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 a § 22 a) odst. 1 písm. a), 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.

Popis přijatého opatření:

Střednědobý výhled byl schválen dne 1. 9. 2022, usn.č. 22-09-01/ZO/117.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 1 a § 22 a) odst. 1 písm. a). Finanční hospodaření obce se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. ZO schválilo Střednědobý výhled rozpočtu dne 1. 9. 2022, usn.č.22-09-01/ZO/117. Chyba se v kontrolovaném období roku 2023 neopakovala, **není třeba přijímat další nápravná opatření.**

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 5,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,07 %
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 27. 2. 2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová DiS.
Digitální podpis: 29.02.2024 08:48
Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:
- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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 Malá Skála a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Michal Rezler.

Michal Rezler
starosta obce

Michal Rezler
Digitálně podepsal Michal Rezler
Datum: 2024.03.14 10:44:36 +01'00'
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.
Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
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

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do 14. 12. 2022.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 13. 12. 2022, usn.č. 22-12-13/ZO/58 jako schodkový. Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	29 772 000 Kč
Výdaje celkem	48 142 000 Kč
Financování	18 370 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14. 12. 2022. Schodek rozpočtu kryt zůstatkem běžného účtu a splátkami úvěru.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období bylo schváleno 11 rozpočtových opatření (RO) a to:
1. RO schváleno ZO dne 26. 1. 2023, usn.č. 23-01-26/ZO/13, zveřejněno 7. 2. 2023,
2. RO schváleno starostou dne 6. 2. 2023, zveřejněno 28. 2. 2022,
3. RO schváleno starostou dne 31. 3. 2023, zveřejněno 11. 4. 2022,
4. RO schváleno ZO dne 27. 4. 2023, usn.č. 23-04-27/ZO/77, zveřejněno 3. 5. 2023,
5. RO schváleno starostou dne 31. 5. 2023, zveřejněno 9. 6. 2023,
6. RO schváleno ZO dne 7. 9. 2023, usn.č. 23-09-07/ZO/137, zveřejněno 8. 9. 2023,
7. RO schváleno starostou dne 5. 10. 2023, zveřejněno 19. 10. 2023,
8. RO schváleno starostou dne 6. 11. 2023, zveřejněno 15. 11. 2023,
9. RO schváleno ZO dne 30. 11. 2023, usn.č. 23-11-30/ZO/191, zveřejněno 1. 12. 2023,
10. RO schváleno ZO dne 19. 12. 2023, usn.č. 23-12-19/ZO/198, zveřejněno 20. 12. 2023,
11. RO schváleno starostou dne 28. 12. 2023, zveřejněno 24. 1. 2024.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	29 772 000,00	55 172 999,63	25 400 999,63
Výdaje	48 142 000,00	69 054 249,25	20 912 249,25
Financování	18 370 000,00	13 881 249,62	4 488 750,38

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-11/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023, schválená RO jsou zveřejňována. Starosta obce byl pověřen ZO 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 2023 závazné ukazatele ve výši 3 900 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 2. 1. 2023. Schválené provozní příspěvky byly k 31. 12. 2023 profinancovány ve 100 % výši.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 30. 5. 2023, usn.č. 23-05-23/ZO/82 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 12. 5. 2023 do 9. 6. 2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 9. 6. 2023.

Bankovní výpis
Ke svému hospodaření má obec zřízené tyto bankovní účty, které k 31. 12. 2023 vykazovaly tyto zůstatky:

č. 963250379/0800 u ČS	17 015 878,85 Kč (BV 12)
č. 94-1917451/0710 u ČNB	51 972,36 Kč (BV 33)
č. 7767631002/5500 Rf.	388 788,28 Kč (BV 12)
spořící účet	
č. 6484593339/0800 u ČS.	9 320 035,11 Kč (BV 11)
Celkem	26 776 674,60 Kč

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

úvěrový účet
č. 494992109/0800 - 249 962 Kč (BV 12)
Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 451).

termínovaný vklad
č. 963250379/0800 u ČS a.s. 0,00 Kč (BV 261), účet zrušen dne 17. 11. 2023.
Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 244).
Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha
Kontrole byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2023 bylo kontrole předloženo:
Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 24. 10. 2023 (od 2. 11. do 31. 1. 2024).
Proškolení členů IK ze dne 2. 11. 2023.
Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.
Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavy majetku k datu 31. 12. 2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur
Kniha faktur přijatých byla vedena v počítači, v kontrolovaném období bylo přijato 613 faktur v číselné řadě 20230001 - 20230613, ke kontrolovanému období nebylo uhrazeno 7 faktur (ve splatnosti) ve výši 141 649,04 Kč, souhlasilo s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 391 - 399, (BV 191- 194) ev.č. 533 - 542, 545 -548, 550 -567 (BV 250 - 291). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha faktur vydaných byla vedena v programu v počítači a v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 257 faktur v číselné řadě 2023001 - 2023257. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 304 617,04 Kč (ve splatnosti a subjekt ROSA market v insolvenci), souhlasilo s doložením zůstatku účtu 311 012 - Odběratelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou

bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur ev.č. 90 - 95 (BV 150 - 158, pokladna č.d. 665) a ev.č. 228 - 233, 235 -240 (BV 248 - 286, pokladna č.d. 154). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
ZO na ustavujícím zasedání 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. 8. 2023 a k 31. 12. 2023 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členky výboru, nebyly zjištěny nedostatky.
Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 1 212.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha obce byla vedena v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Celkem bylo v pokladní knize k 31. 12. 2023 evidováno 1 167 pokladních dokladů, č. 23000001 - 23001167. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl v nulové výši a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze. Limit pokladny nebyl překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc srpen (ev.č. 792 - 846) a prosinec (ev.č. 1 104 - 1 167). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena Příloha za období 1-12/2023. 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 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 149 675 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 347 tis. Kč (z toho 250 tis. Kč činí úvěr a 197 tis. Kč dlouhodobě přijaté zálohy a 900 tis. Kč dlouhodobé přijaté zálohy na transfery). Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 50 tis. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	29 772 000,00	42 622 999,63	42 623 422,00	100,00
Výdaje	48 142 000,00	56 504 249,25	38 412 605,16	67,98
Financování	18 370 000,00	13 881 249,62	- 4 210 816,84	xxx

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 10 834 tis. Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	27 104 872,07 Kč
Výnosy celkem	38 990 751,06 Kč
VH BÚO	11 885 878,99 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 2022 činil zisk ve výši 236 003,31 Kč. Jeho převedení do rezervního fondu organizace schválilo ZO dne 30. 5. 2023, usn.č. 23-05-30/ZO/85.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací
ZO dne 15. 12. 2011, usn.č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (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.V kontrolovaném období roku 2023 nebyla ZL měněna.

Darovací smlouvy
Kontrole byly předloženy:
- Darovací smlouva ze dne 11. 1. 2023 uzavřená mezi obcí (dárce) a FO (obdarovaný) na fin. dar ve výši 7 000 Kč za účelem "Pivovary Českého ráje - historie a současnost". Schváleno starostou. Finanční dar byl odeslán dne 20. 1. 2023, (BV 19).

- Zaslání daru do sbírky "Naděje pro Kikoše" na Donio ve výši 150 000 Kč. Dar odeslán dne 5. 10. 2023, (BV 223). Schváleno ZO dne 3. 10. 2023, usn.č. 23-10-03/ZO/146.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Kontrole byla předložena:
- Smlouva č. S2023/12 uzavřená s Tělocvičnou jednotou Sokol Malá Skála (příjemce) ze dne 17. 7. 2023 na „Podporu činnosti TJ Sokol Malá Skála, údržbu a opravy budovy sokolovny“ ve výši 250 000 Kč. Žádost ze dne 21. 6. 2023. Smlouva byla zveřejněna. Dotace proplacena dne 27. 7. 2023, (BV 172). Schváleno ZO dne 13. 7. 2023, usn.č. 23-07-13/ZO/108. S termínem vyúčtování do 29. 2. 2024. V době kontroly nebylo vyúčtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
pol. 4111 115 800 Kč
UZ 98008 - 115 800 Kč - obec přijala finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR. Skutečně použito 92 046 Kč (§ 6118), vratka dotace ve výši 23 754 Kč. Předloženo finanční vypořádání ze dne 5. 2. 2024.

pol. 4112 296 400 Kč
- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 1 610 420 Kč
UZ 29015 - 109 094 Kč - dotace z MZ na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích.
UZ 33092 - 1 335 663 Kč - průtoková dotace poskytnutá ZŠ a MŠ v oblasti prioritní osy 2 - Vzdělávání, Operačního programu JAK (§3113/5336).
UZ 29031 - 152 904 Kč - MZ na akci Obnova a zajištění lesních porostů do 40 let věku.
UZ 14004 - 9 869 Kč - dotace na zajištění výdajů JSDH.
UZ 15091 - 2 890 Kč - dotace od agentury pro ochranu přírody a krajiny.

pol. 4216 2 867 185,99 Kč
UZ 15974 - 454 291,59 Kč - dotace poskytnutá MŽ na akci "5.1.b Vzduchotechnika s rekuperací v budově DPS v obci Malá Skála".
UZ 15974 - 2 412 894,31 Kč - dotace poskytnutá MŽ na akci "5.1.a Zateplení a výměna zdroje tepla v penzionu pro seniory v obci Malá Skála".

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrolou byla ověřena:
- Kupní smlouva ze dne 15. 3. 2023 s firmou AUTO KOUTEK s.r.o., Liberec, IČO: 62245830 na koupi osobního automobilu Škoda KAROQ za sjednanou cenu 713 900 Kč s DPH. Koupi schválilo ZO dne 14. 12. 2022 usn.č. 22-12-13/ZO/58 v rámci schváleného rozpočtu. Zavedeno do majetku dne 19. 4. 2023, (d.č. 610005). **Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.7.2023, po 15 -ti denní lhůtě.**
Finanční plnění: zaplacena 1 fakturou dne 13.4.2024, (BV 88). Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

Smlouvy o přijetí úvěru
Z předchozích let má obec uzavřenu Smlouvu o úvěru č. 0494992109 ze dne 7. 12. 2018 s Českou spořitelnou a.s. na pořízení nemovitosti v kú Malá Skála. Úvěrová částka byla ve výši 5 000 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 28. 11. 2018 usn.č. 18-11-28/ZO/37. Úvěr byl čerpán dne 9. 1. 2019 na pořízení samoobsluhy a přilehlých pozemků. Měsíční splátky činí 83 334 Kč a poslední splátka je ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná 31. 3. 2024.

neuhrazená jistina k 1.1.2023	1 249 970 Kč,
splátky 1-12/2023	1 000 008 Kč - váže na pol. 8124,
neuhrazená jistina k 31. 12. 2023	249 962 Kč - účet 451020.

Ověřeno inventarizací.

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
Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):
Obec Malá Skála - Oprava místních komunikací
- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 31.7.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 23.8.2022, osloveno 5 dodavatelů, doručeny 3 nabídky,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 23.8.2023, zakázka zadána subjektu EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo
Kontrole bylo předloženo:
Smlouva o dílo uzavřená dne 31. 8. 2023 se zhotovitelem EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924. Předmětem díla je provést Obec Malá Skála - Oprava místních komunikací. Cena díla 1 297 500 Kč bez DPH, 1 569 975 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 6. 9. 2023.
Finanční plnění: bylo zaplaceno 2 fakturami dne 21. 12. 2023, (BV 291) ve výši 489 623,35 Kč a dne 6. 11. 2023, (BV 250) ve výši 567 422,43 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrole byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let.

Výsledky externích kontrol
Kontrole byl předložen Protokol o kontrole OSSZ ze dne 16. 10. 2023, kontrolované období od 1. 3. 2021 do 31. 5. 2021 a od 1. 7. 2023 do 30. 9. 2023, předmětem kontroly bylo plnění povinností plateb v oblasti pojistného a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, bez zjištěných závažných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrole byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Malá Skála, PO za období 2022 ze dne 22. 3. 2023, 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 26. 1., 2. 3, 6. 4., 27. 4., 30. 5., 13. 7., 7. 9., 3. 10., 2. 11., 30. 11. a 19. 12. 2023. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 13. 12. 2022 (rozpočet obce na rok 2023).

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 14. 6. 2023 (schváleno dne 30. 5. 2023, usn.č. 23-05-30/ZO/82).

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 a kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky
Účetní závěrku obce k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 30. 5. 2023, usn.č. 23-05-30/ZO/83.
Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 30. 5. 2023, usn.č. 23-05-30/ZO/85.
Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.