



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0045/23/Les

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlavice, IČO 00672050, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Hlavice 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 24.4.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.5.2024.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0045/23/Les dne 24.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Mgr. Štěpánka Sichrovská - starostka obce,
Jana Hajsáková - účetní obce.

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

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 59,35 %
- 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Podíl dluhu k průměru příjmů činil 60,03 %, dle předpokládaných splátek krátkodobého úvěru (ve výši 4 500 tis. Kč) je zabezpečena podmínka splnění 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky*.

*Jednalo se o jednorázovou splátku přijatého úvěru v plné na základě přijaté dotace SFŽP byly bance odeslány 2.4.2024 z účtu ČS, BV č. 004.

Liberec, dne 28.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu 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 neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlavice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Mgr. Štěpánka Sichrovská.

Mgr. Štěpánka Sichrovská
starostka 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 úřední desce a internetových stránkách od 27.3.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 projednalo Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 19.12.2022 s tím, že rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu se bude řídit posledním upraveným rozpočtem roku 2022, v rámci rozpočtového provizoria lze financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv a financovány investiční akce přecházející z roku 2022. Zřízená příspěvková organizace (PO) bude v době provizoria hospodařit v intencích roku 2022. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 29.12.2022.

Rozpočtová opatření

ZO schválilo v kontrolovaném období 4 rozpočtová opatření:

RO č. 1 schváleno ZO dne 26.6.2023, zveřejněno od 20.7.2023,

RO č. 2 schváleno ZO dne 11.9.2023, zveřejněno od 25.9.2023,

RO č. 3 schváleno ZO dne 13.11.2023, zveřejněno od 7.12.2023.

RO č. 4 schváleno ZO dne 13.12.2023, zveřejněno od 9.1.2024.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	9 973 006,59	12 345 269,59	2 372 263,00
<u>Výdaje</u>	<u>18 382 257,73</u>	<u>20 754 520,73</u>	<u>2 372 263,00</u>
Financování	8 409 251,14	8 409 251,14	0

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 17.4.2023 jako schodkový. Na dorovnání schodku zapojeno financování (pol. + 8115). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20.4.2023 v objemech (v Kč):

Příjmy celkem 9 973 006,59

Výdaje celkem 18 382 257,73

Financování 8 309 251,14 (pol. 8115 – krytí schodku finančními prostředky z minulých let)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V návaznosti na schválený rozpočet obce byl zaslán příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hlavice dopis dne 9.5.2023, stanovení závazných ukazatelů – výše příspěvku na provoz 780 000 Kč. K 31.12.2023 byl profinancován provozní příspěvek v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO schválilo dne 11.4.2022 střednědobý výhled rozpočtu pro roky 2023-2024 pro každý rok ve vyrovnaných výších (v roce 2023 na straně příjmů a výdajů ve výši 4 433 tis. Kč, v roce 2024 na straně příjmů a výdajů ve výši 4 465 tis. Kč). Návrh byl zveřejněn od 25.3.2022, schválený výhled je zveřejněn od 22.4.2022.

ZO schválilo dne 17.4.2023 střednědobý výhled rozpočtu pro roky 2024-2025 pro každý rok nadále ve vyrovnaných výších (v roce 2024 na straně příjmů a výdajů ve výši 5 310 tis. Kč, v roce 2025 na straně příjmů a výdajů ve výši 5 248 tis. Kč). Návrh byl zveřejněn od 27.3.2023, schválený výhled je zveřejněn od 20.4.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (Zpráva) obce za rok 2022 projednalo ZO dne 26.6.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl včetně Zprávy zveřejněn na úřední desce 9.6.2023. Schválený závěrečný účet pak od 20.7.2023.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty, které byly k 31.12.2023 vykázány v objemech:

Účet 231

účet č. 2220564309/0800 u ČS, a.s. 813 196,10 Kč (BV* č. 163)

účet č. 94-1818461/0710 u ČNB 577 437,82 Kč (BV č. 41)

celkem bankovní účty 1 390 633,92 Kč

* bankovní výpis

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze FIN 2–12 M (ř. 6010 a 6030) a ve výkaze Rozvaha (účet 231). Doloženo inventarizací účtu.

Účet 281

Účet č. 0713436189/0800 4 500 000 Kč (BV č. 016)

Dne 27.4.2023 obec Hlavice uzavřela smlouvu o úvěru č. 0713436189 ve sjednané úvěrové výši 4 500 tis. Kč s čerpáním úvěru do 31.12.2023 (jednorázově nebo postupně převodem finančních prostředků). Způsob splácení – obec je povinna splatit poskytnutý úvěr v plné výši z prostředků dotace nejpozději do 30.9.2024 (den konečné splatnosti). Úvěr byl splacen na základě došlé dotace SFŽP ČR na „Zřízení kuchyně, jídelny a stavební úpravy tělocvičny v Hlavici“ ve výši 4 462 323,89 Kč dne 8.3.2024 na účet ČNB, BV č. 8. Finanční prostředky (splátka 4 500 tis. Kč) byla bance odeslána 2.4.2024 z účtu ČS, BV č. 004.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha za období 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace (aktualizace ze dne 8.11.2021),
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 12.12.2023,
- Proškolení členů IK ze dne 12.12.2023,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.1.2024.

Byl doložen Protokol o vyřazení z evidence DHM – pozemků a DDHM (dle kupní smlouvy – prodej pozemku vyřazení v účetní hodnotě 286,67 Kč ke dni návrhu na vklad, dále byl vyřazen DDHM v hodnotě 11 822,40 Kč (el. zás. ohřívač, motorová sekačka).

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Na účtu 069 byl evidován a inventarizován ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 1 972 tis. Kč (jednalo se o akcie Severočeské vodárenské, a.s. ve výši 1 956 tis. Kč, ČSAD Liberec, a.s. 11,1 tis. Kč, Autocentrum Nord, a.s. Liberec 4,44 tis. Kč). Pozemky byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2023. Věcná břemena jsou v rámci členění účtu 031 analyticky oddělena.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena ručně i v PC a současně byla také používána k evidenci závazků. V roce 2023 bylo přijato celkem 217 faktur (řada 23-001-00001–23-001-00217). Kontrolou ověřeny faktury č. 190–204 (ČS, BV č.* 147, 151, 152, 155, 156 a ČNB, BV č. 38,

41) přijaté v prosinci 2023. Ke každé faktuře byl doložen likvidační listek se zaúčtováním a úhradou platby – včetně bankovního výpisu. Saldo ve výši 72 190,27 Kč souhlasilo s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze a inventarizací účtu. Jednalo se o faktury (účet AU 321 0000 - fa č. 205-217), které se vztahovaly k roku 2023 a byly uhrazeny ve splatnosti v lednu 2024. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně i v PC, v kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur (převážně EKO-KOM, a.s. – zpětný odběr obalů a recyklací, VTOS, s.r.o. – za železo). Kontrolou ověřeny všechny vydané faktury, bez zjištěných nedostatků, které byly do konce roku uhrazeny. Nebyly uhrazeny pohledávky za odběrateli z minulých let v celkovém objemu 31 279,49 Kč (dlužné nájemné – hospoda a přefakturace za odvoz panelů), ke kterým byla vytvořena opravná položka v plné výši (účet 194). Stav souhlasil s doložením účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze a s inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 17.10.2022 rozhodlo, že funkce starosty bude nadále vykonávána jako uvolněná, funkce místostarosty nadále jako neuvolněná. Kontrolou mzdových listů uvolněné starostky, předsedů výborů a členů zastupitelstva (osobní čísla 8, 59, 62, 64 65) za období 1-12/2023 bylo zjištěno, že výše stanovených odměn byly vypláceny v souladu s NV 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, a ve vyšších schválených ZO. Počet trvale hlášených obyvatel obce k 1.1.2022 byl 222.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena v ruční podobě. Kontrole byla předložena Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 8.11.2021, ve které byl stanoven pokladní limit ve výši 100 tis. Kč, který nebyl v kontrolovaném období překročen.

Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné vzestupné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 416 pokladních dokladů. Kontrolou ověřeny pokladní doklady č. 389-416 (dne 29.12.2023 vklad finančních prostředků na běžný účet obce ve výši 32 923 Kč) za prosinec 2023, bez zjištěných nedostatků. Zůstatek pokladní hotovosti koncem roku byl vykázán v nulové výši. Souhlasí s doložením účtu 261 Pokladna v Rozvaze a inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze za období 12/2023 vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace. V částech D.2, D.3 byly vedeny lesní pozemky ve výši ocenění 6 480 tis. Kč, D.4 a D.5 vedeny lesní pozemky ve výši ocenění znaleckým posudkem v hodnotě 1 252 tis. Kč. Na podrozvahovém účtu 955 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů* byla vedena pohledávka, týkající se očekávané dotace ze SFŽP ČR na „Zřízení kuchyně, jídelny a stavební úpravy tělocvičny v Hlavici“ – viz kapitola **Bankovní výpis**.

Rozvaha

Stálá aktiva k 31.12.2023 činila 65 757 tis. Kč, po proúčtované korekci 54 822 tis. Kč. Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 753 tis. Kč (součástí účtu 459 byl závazek vyplývající z Kupní smlouvy o převodu nemovitostí ze dne 25.6.2015, který je každoročně snižován započtením nájemného Sportovního klubu Hlavice ve výši 250 tis. Kč, do úplného zaplacení ceny uvedené v čl. III písm. c) Kupní smlouvy).

Krátkodobé závazky činily 5 368 tis. Kč, na této částce se nejvíce podílely účty: Krátkodobé úvěry (viz kapitola **Bankovní výpis**), Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, Zaměstnanci, Dodavatelé a Dohadné účty pasivní. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 5 246 tis. Kč, tuto hodnotu ovlivnily zejména

účty: Dohadné účty aktivní (očekávaná 5 067 tis. Kč) a Krátkodobé poskytnuté zálohy. Ke krátkodobým pohledávkám byly tvořeny opravné položky ve výši 31 tis. Kč. Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek došlo oproti minulému období k navýšení celkem o 15 499 tis. Kč. Jedná se o nedokončenou stavbu na zřízení kuchyně jídelny a stavební úpravy tělocvičny (org. 19), související stavební práce spojené 1. a 2. etapou (org. 33 a 38) a výměny podhledů v objektu tělocvičny ZŠ (org. 36). Oproti minulému období došlo k podstatnému snížení finančních prostředků na běžném účtu obce (o 7 019 tis. Kč). Důvodem byly úhrady faktur za probíhající stavební úpravy v Základní škole (zřízení kuchyně jídelny a stavební úpravy tělocvičny) – viz kapitola **Bankovní výpis**. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola předložena Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2023 v objemech (po konsolidaci) v Kč:

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	9 973 006,59	12 345 269,59	8 111 932,93	65,71
Výdaje	18 382 257,73	20 754 520,73	19 630 550,15	94,58
Saldo P a V	- 8 409 251,14	- 8 409 251,14	- 11 518 617,22	xxx

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu. Nenaplnění příjmů (65,71 %) bylo ovlivněno vyšší očekávané dotace k 31.12.2023, kterou obec obdržela až dne 8.3.2024 na účet ČNB, BV č. 8 (viz kapitola **Bankovní výpis**).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložena Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023 v souhrnných objemech:

Náklady celkem	4 457 310,35 Kč
<u>Výnosy celkem</u>	<u>6 859 959,92 Kč</u>
Výsledek hospodaření	2 402 679,57 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH) - zisk ve výši 2 402 679,57 Kč souhlasil se zůstatkem účtu VH vykázaném v Rozvaze k 31.12.2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2022 byl schválen na ZO dne 6.3.2023, ztráta ve výši 94 314,48 Kč. ZO schválilo vypořádání celkového hospodářského výsledku PO za rok 2022 s tím, že ztráta bude ZŠ a MŠ Hlavice doplacena z prostředků obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec Hlavice má zřízenou příspěvkovou organizaci (PO) Základní škola a Mateřská škola Hlavice. Zřizovací listina (dále jen ZL) byla schválena dne 12.10.2009. Předmětem činnosti příspěvkové organizace je vykonávání činnosti školských zařízení a školního stravování. Majetek obce byl předán PO formou výpůjčky. Dne 30.4.2021 došlo ke změně Přílohy č. 1 k ZL v části Rozpis nemovitého majetku – Stavby. Organizace nevykonává hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva v méně významné částce (Hospic sv. Zdislavy ve výši 2 000 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce nebyla v roce 2023 poskytnuta žádná dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč – výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 8.2.2024, vratka ve výši 16 079 Kč odeslána z účtu ČNB, BV č. 5.

Položka 4112, objem 74 900 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (k 31.12.2023 obci bylo zasláno 100 % výše t. 74 900 Kč).

Položka 4116, objem 478 156 Kč

UZ 29027, objem 175 000 Kč – neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství na projekt „*Obnova centrálního kříže na hřbitově v obci Hlavice*“ – obec obdržela dne 13.12.2023 na účet ČNB, BV č. 39.

UZ 33092, objem 303 156 Kč – neinvestiční dotace z MŠMT – operační program Jan Amos Komenský na projekt *využívající zjednodušené vykazování nákladů* – příjemce podpory Základní a Mateřská škola Hlavice – dotace přijata 5.9.2023 na účet ČNB, BV č. 27. Platba byla škole odeslána z ČNB, BV č. 28 dne 21.9.2023 (par. 3113, pol. 5336).

Položka 4122, objem 113 482 Kč

– OLP/386/2023 - účelová dotace na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „*Polytechnické vzdělávání v MŠ a ZŠ Hlavice*“ – finanční prostředky ve výši 20 171 Kč obec obdržela 22.5.2023 na účet ČNB BV č. 16, finanční prostředky byly škole odeslány 31.5.2023, ČNB, BV č. 17.

- OLP/2409/2023 – účelová dotace z programu podpora předcházení vzniku odpadů a využití bioodpadů ve výši 29 281 Kč na projekt „*Bez odpadů*“ obec obdržela 29.11.2023 na účet ČNB, BV č. 35.

- OLP/2702/2023 – účelová dotace z dotačního fondu LK – oblast podpory životní prostředí a zemědělství, podpora ochrany přírody a krajiny 59 655 Kč na projekt „*Ošetření a stabilizace lipové aleje v obci Hlavice/Vápno – 2.etapa*“ obec obdržela 21.11.2023 na účet ČNB, BV č. 34.

- OLP/3108/2022 – účelová dotace z programu podpora místní agentury 21 ve výši 43 750 Kč. Obec obdržela zálohu ve výši 90 % tj. 39 375 Kč na projekt „*Za Hlavicko krásnější*“ dne 16.8.2022 na účet ČNB, BV č. 23. Doplatek ve výši 4 375 Kč obec obdržela dne 28.6.2023 na účet ČNB, BV č. 19.

Položka 4216, objem 800 000 Kč

- investiční transfer ze státního rozpočtu – Národní sportovní agentura – program 16251 – rozvoj místních sportovišť a zázemí – kabina na projekt „*Hlavice – tělocvična ZŠ – technické zhodnocení*“. Obec dotaci obdržela dne 3.11.2023 na účet ČNB, BV č. 33.

Položka 4222, objem 360 000 Kč

Dotační fond Libereckého kraje:

- OLP/2514/2022 – program Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti – investiční účelová dotace na projekt „*Zřízení kuchyně, jídelny a stavební úpravy tělocvičny v Hlavici (2. etapa)*“ ve výši 360 000 Kč (záloha). Obec obdržela zálohu ve výši 90 % tj. 360 000 Kč dne 25.7.2023 na účet ČNB, BV č. 22.

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla uzavřená smlouva o dílo ze dne 1.9.2023 uzavřená mezi obcí Hlavice (objednatel) a firmou L&P, stavební, s.r.o. Stráž nad Nisou IČO 63906236 (zhotovitel) na akci „Výměna podhledů a stavební úpravy tělocvičny v ZŠ Hlavici“, rozpočtové náklady 1 408 554,84 Kč bez DPH (1 704 351,36 Kč s DPH), na profilu zadavatele zveřejněna dne 13.9.2023. ZO dne 15.5.2023 pověřilo starostku obce k vypsání výběrového řízení na zhotovitele a zároveň k následnému podpisu smlouvy s vybraným zhotovitelem.

Finanční zajištění:

- Národní sportovní agentura viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**, položka 4216 (obec dotaci obdržela dne 3.11.2023),
- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

- k 31.12.2023 bylo uhrazeno 1 483 041,93 Kč.

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

Dle sdělení vedení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny kupní smlouvy o prodeji a koupi pozemků v méně významných částkách (cca 8 000 Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene v méně významných částkách - např. s firmou ČEZ, Distribuce, a.s. v méně významné částce (1 022,53 Kč). Návrh na vklad ze dne 18.10.2023, vklad proveden dle vyrozumění o provedeném vkladu do KN dne 10.11.2023. Dále pak v méně významné částce v 8 358 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku v režimu – zjednodušené podlimitní řízení – prostřednictvím externího dodavatele (Výměna podhledů a stavební úpravy tělocvičny v ZŠ Hlavici).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic zpracovaných z minulých let, které jsou postupně dle potřeb obce průběžně aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Zpráva o veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Hlavice, příspěvková organizace ze dne 20.6.2023, kterou provedl Karel Pítro, IČO 86689169 - nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání ZO (celkem se konalo 10 zasedání v období od 6.2.2023 do 13.12.2023) a 1 zápis z 19.12.2022 (pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvořila žádné peněžní fondy.

Schválení účetních závěrek

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31.12.2022 - schválen ZO dne 26.6.2023.

Dále předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO k 31.12.2022 - schválen ZO dne 26.6.2023.

Vnitřní kontrolní systém

Jednání finančního výboru proběhlo ve dnech 18.7., 29.11.2023 a jednání kontrolního výboru ve dnech 7.7. a 20.12.2023.