



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0060/22/Bro

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chuchelna, IČO 00275760, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chuchelna 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 7. 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 1. 2. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0060/22/Bro dne 4. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 2. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Eva Peštová - starostka obce,
Bc. Ilona Bažantová - účetní obce.

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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 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.

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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,78 %
- 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 10. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
10.02.2023 14:17

.....
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 nehospondařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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.).

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chuchelna a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Eva Peštová.

Bc. Eva Peštová
starostka obce obce

Eva
Peštová

Digitally signed by Eva Peštová
DN: C=CZ, OID.2.5.4.97=NTRCZ-00275760, O
=OBEC CHUCHELNA, OU=4, CN=Eva
Peštová, SN=Peštová, G=Eva,
SERIALNUMBER=P596113
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2023.02.13 11:07:59+01'00'
Foxit PDF Reader Version: 12.1.0

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 30. 11. 2022 (na internetových stránkách obce dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2022 před koncem roku 2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena zastupitelstvem obce (dále ZO) následující rozpočtová opatření (dále jen RO) a to:

RO č. 1 ze dne 24. 2. 2022, usn. č. Z/3/2022, zveřejněno od 28. 2. 2022,
RO č. 2 ze dne 16. 6. 2022, usn. č. Z/25/2022, zveřejněno od 20. 6. 2022,
RO č. 3 ze dne 15. 9. 2022, usn. č. Z/35/2022, zveřejněno od 19. 9. 2022,
RO č. 4 ze dne 20. 10. 2022, usn. č. Z/56/2022, zveřejněno od 21. 10. 2022,
RO č. 5 ze dne 8. 12. 2022, usn. č. Z/59/2022, zveřejněno od 12. 12. 2022.
(Hodnoty uvedeny v Kč.)

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	14 877 818,00	15 433 145,29	555 327,29
Výdaje	23 906 785,23	24 556 537,55	649 752,32
Financování	9 028 967,23	9 123 392,26	94 425,03

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. Z/54/2021 jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

Souhrnné objemy schváleného rozpočtu (v Kč):

Příjmy 14 927 818,00
Výdaje 23 956 785,23
Financování 9 028 967,23 (kryto položkou 8115 - zůstatky finančních prostředků z min. období ve výši 9 957 806,43 Kč a položka 8124 - splátky úvěru ve výši 928 839,20 Kč)

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17. 12. 2021 a je dosud, jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 - 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (dále PO) Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, p. o., byl stanoven závazný ukazatel ve výši 1 834 218 Kč v rámci schváleného rozpočtu na rok 2022. O výši příspěvku byla PO informována dopisem dne 12. 1. 2022. Ke kontrolovanému období roku 2022 bylo škole zasláno 1 987 555 Kč, což je o 153 337 Kč více z důvodu

opožděné měsíční splátky ještě za rok 2021 (ta byla zaslána až v lednu 2022 ve stejné výši - upraveno rozpočtovým opatřením v rámci výdajů č. 1/2022).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2023 schválilo ZO dne 28. 3. 2019 usnesením č. Z/4/2019 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 13. 3. 2019 do 29. 3. 2019,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 29. 3. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2022	2023
příjmy	14 190,00	14 190,00
výdaje	13 523,30	13 523,30
financování	- 666,70	- 666,70

Dále na ZO dne 15. 9. 2022, usn. č. Z/36/2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 (na rok 2023 jeho aktualizace). Návrh zveřejněn od 11. 8. 2022 do 19. 9. 2022, schválený od 19. 9. 2022 a je dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2023	2024	2025
příjmy	14 700,00	14 700,00	14 700,00
výdaje	13 722,00	13 799,80	14 700,00
financování	- 978,00	- 900,20	0,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále Zpráva) byl projednán ZO dne 16. 6. 2022 usnesením č. Z/23/2022 s vyjádřením „bez výhrad“.

Návrh závěrečného účtu a Zpráva zveřejněny od 19. 5. 2022 do 17. 6. 2022, schválený závěrečný účet a Zpráva zveřejněny od 17. 6. 2022 dosud.

Bankovní výpis

Kontroly byly předloženy bankovní výpisy (dále BV) se zůstatky k 31. 12. 2022:

- účet u ČNB účet č. 94-51615451/0710	42 556,10 Kč (BV č. 42)
- účet u ČSOB základní běžný účet č. 107773716/0300	3 889 263,02 Kč (BV č. 2022/12)
- účet u ČSOB účet spořicí č. 248914156/0300	6 012 363,97 Kč (BV č. 2022/12)
Celkem (v Rozvaze účet - 231)	9 944 183,09 Kč

- účet u ČSOB účet FRB* č. 154044954/0300	303 239,21 Kč (BV č. 2022/12)
- účet u ČSOB účet sociálního fondu č. 168643544/0300	68 760,86 Kč (BV č. 2022/12)
Celkem peněžní účty fondů (v Rozvaze účet - 236)	372 000,07 Kč

*fond rozvoje bydlení

- účet ČSOB k poskytnutému dlouhodobému úvěru č. 274737472/0300 s konečným zůstatkem: - 666 640 Kč (BV č. 2022/12), (měsíční splátka úvěru 55 556 Kč) - tzn. celkem zapláceno 666 672 Kč (12 splátek) - souhlasí s rozdílem PS r. 2022 a zůstatku na účtu dlouhodobého úvěru ČSOB.

Termínovaný vklad u ČSOB na dobu 6 měsíců

- účet č. 317068206/0300

4 000 000,00 Kč (BV č. 2022/1)

Schváleno Radou obce dne 6. 12. 2022, usn. č. R/99/2022. Doložena smlouva ze dne 14. 12. 2022.

Stavy bankovních účtů souhlasily s údaji vedenými na účtech 231 a 236 výkazu Rozvaha a s ř. 6010, 6020 ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2022. Doloženo inventarizací účtu.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2022 byly předloženy:

- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků,
- Plán k provedení inventur majetku a závazků obce ze dne 1. 11. 2022 (I. etapa - soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku od 5. 12. do 19. 12., II. etapa - inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku od 19. 12. do 31. 12., dokladová inventura a inventura skladových zásob k 31. 12. 2022),
- Zpráva o výsledku inventury hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků ze dne 13. 1. 2023.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, protokoly o vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí. Stavy majetku k datu 31. 12. 2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence (účty 902, 905, 909, 992, 994 a 915).

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2022 bylo evidováno 1462 přijatých faktur, kniha faktur je vedena ručně. Kontrolou byly ověřeny faktury v měsíci říjnu č. 1331 - 1348 (úhrady ze dne 10., 13. a 17. 10. 2022) a dále v měsíci prosinci č. 1429 - 1451 (úhrady ze dne 12. a 19. 12. 2022), bez zjištěných nedostatků. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury ve výši 34 770 Kč (6 přijatých faktur), souhlasí se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období roku 2022 bylo vydáno 23 faktur, kniha vydaných faktur je vedena ručně. K 31. 10. 2022 kontrolou ověřeny vydané faktury (a jejich úhrada) č. 5/2022 až 12/2022, dále k 31. 12. 2022 ověřeny faktury č. 13/2022 až 23/2022. Nebyly uhrazeny poslední dvě faktury (22, 23/2022) v celkové výši 7 700 Kč. Zůstatek na účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze ve výši 20 558 Kč dále tvoří neuhrazené nájemné z bytů ve výši 12 858 Kč. Doloženo inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo dne 1. 11. 2018 usnesením č. 14 odměny pro členy zastupitelstva, a to s účinností od 1. 11. 2018 v plné výši bez kumulace funkcí dle NV č. 318/2017 Sb., v platném znění. Bylo stanoveno, že měsíční odměny členům zastupitelstva budou vypláceny v zákonné výši.

ZO schválilo dne 25. 3. 2021 usn. č. Z/3/2021 snížení odměn pro členy zastupitelstva s tím, že od 1. 4. 2021 budou vypláceny ve výši 80 % z maximální částky, která je v souladu s platnou právní úpravou.

Dále ZO dne 20. 10. 2022 na ustavujícím zasedání usn. č. Z/53/2022 schválilo odměny pro členy ZO ve výši 80 % z maximální částky, která je v souladu s platnou právní úpravou (usn.

č. Z/54/2022 schválilo odměny předsedům komisí ve výši 1 805 Kč a usn. č. Z/55/2022 schválilo nově jmenovaným členům komisí a výborů, kteří nejsou členy ZO, od 1. 1. 2023 jednorázové roční odměny ve výši 1 000 Kč). Dne 8. 12. 2022 usn. č. Z/62/2022 schválilo ZO s účinností od 1. 1. 2023 odměny neuvolněných členů ZO (místostarosta 23 365 Kč, předseda výboru 2 596 Kč, člen výboru 2 164 Kč, člen ZO 1 299 Kč, člen rady 5 192 Kč).

Kontrolou ověřena správnost výše odměn za období 1 – 12/2022 u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a předsedy finančního výboru.

Obec k 1. 1. 2018 vykázala 1 004 obyvatel.

Obec k 1. 1. 2022 vykázala 999 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně s předepsanými náležitostmi. Pokladní doklady byly evidovány ve dvou číselných řadách a jednotlivé úhrady řazeny do hromadného dokladu téhož dne dle povahy příjmu a výdaje (správní poplatky, místní poplatky atd.). Pokladní limit nebyl stanoven.

K 31. 10. 2022 bylo vystaveno 216 výdajových pokladních dokladů (dále VPD) a přijato 117 příjmových pokladních dokladů (dále PPD, ev. č. Pxxx). Byly kontrolovány PPD č. P90 - P99 a VPD č. 159 - 171. K 31. 12. 2022 bylo vystaveno 262 VPD a přijato 134 PPD (ev. č. Pxxx). Kontrolovány byly PPD č. P118 - P134 a VPD č. 237 - 250.

Zůstatek pokladny ve výši 27 985 Kč souhlasil s výkazem Rozvaha účet 261 - Pokladna a výkazem FIN 2-12 M, pol. 8901. Doloženo inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2022, kde stálá aktiva po proúčtované korekci činila 74 526 188,87 Kč.

V kontrolovaném období došlo k navýšení majetku na účtu 021 – Stavby o 1,7 mil. Kč (dokončení chodníku a veřejného osvětlení). Dále došlo k navýšení účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o cca 2 mil. Kč.

Dlouhodobé pohledávky vykazují nulový zůstatek.

Dlouhodobé závazky ve výši 1 144 108,06 Kč tvoří účet 451 - Dlouhodobý úvěr.

Krátkodobé pohledávky vykazují hodnotu 356 926 Kč, tato částka je ovlivněna zejména účtem 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Krátkodobé závazky jsou ve výši 1 015 633,64 Kč a tvoří je především účty 331 - Zaměstnanci, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 389 - Dohadné účty pasivní.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který má uznané zkoušky z obecné i zvláštní části odborné způsobilosti v rámci studia bakalářského programu Provozní ekonomické fakulty ČZU Praha (doložen diplom s přílohami).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	14 877 818,00	15 433 145,29	19 733 358,39	127,86
Výdaje	23 906 785,23	24 556 537,55	17 461 833,64	71,11
Financování	9 028 967,23	9 123 392,26	- 2 271 524,75	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 127,86 % (19 733 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 71,11 % (17 462 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 272 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ve sledovaném období (1 – 12/2022) byl vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

	Hlavní činnost
Náklady celkem	13 819 830,00
Výnosy celkem	20 271 898,74
Výsledek hospodaření	6 452 068,74

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 6 452 068,74 Kč souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

K 31. 12. 2021 vykázala Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, p. o., zlepšený výsledek hospodaření ve výši 167 985,10 Kč. Dne 10. 5. 2022 usnesením č. R/43/2022 schválila Rada obce převod částky 167 985,10 Kč do rezervního fondu PO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Chuchelna“ na základě zřizovací listiny (dále ZL) k 1. 1. 2003 a dodatků č. 1 - 3. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny ZL.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 12. 4. 2022 mezi obcí Chuchelna (dárce) a Domácím hospicem 14 pomocníků, z.ú., IČO 09088091, na finanční dar ve výši 5 000 Kč. Dar obec odeslala dne 19. 4. 2022 (BV č. 4).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO dne 16. 12. 2021 usnesením Z/57/2021 schválilo na základě žádosti ze dne 6. 12. 2021 uzavření veřejnoprávní smlouvy s TJ Sokol Chuchelna, IČO 49296159 ve výši 150 000 Kč na modernizaci a rozvoj Skiareálu Kozákov, běžný provoz sokolovny. Smlouva byla uzavřena dne 21. 4. 2022. Vyúčtování dotace nejpozději do 15. 12. 2022. Skutečné vyúčtování ze dne 10. 12. 2022. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2022. Částka byla zaslána dne 19. 12. 2022 (BV č. 12).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byly prověřeny uvedené přijaté účelové dotace:

pol. 4111, celkový objem 139 994,52 Kč

- Účelový znak (UZ) 98043, nenávratný příspěvek na COVID,
- objem 57 194,52 Kč (přijato ve dvou platbách), nepodléhá vyúčtování

- ÚZ 98187, dotace na volby do Zastupitelstva obce
- objem 64 000 Kč (přijato dne 30. 8. 2022), vyčerpáno 42 108,36, vratka ve výši 22 041,64 Kč (v této vratce neuznaný výdaj za tel. kartu ve výši 150 Kč) ze dne 11. 1. 2023 (BV č. 23), závěrečné vyúčtování ze dne 9. 1. 2023

- ÚZ 98008, dotace na volby Prezidenta ČR
- objem 18 800 Kč (přijato dne 14. 11. 2022, BV č. 36), vyčerpáno 2 775 Kč, vratka ve výši 16 025 Kč, ze dne 11. 1. 2023 (BV č. 23), závěrečné vyúčtování ze dne 9. 1. 2023

pol. 4112,

- Dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí (výkon veřejné správy),
- přijato 231 600 Kč (měsíční platby)

pol. 4116, celkový objem 216 000 Kč

- ÚZ 13013, dotace v rámci operačního programu Zaměstnanost (z EU),
- objem 60 000 Kč (platby na základě vyúčtování)

- ÚZ 13101, dotace na Aktivní politiku zaměstnanosti (ze SR),
- objem 156 000 Kč (platby na základě vyúčtování)

pol. 4122

- neinvestiční dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2406/2022 na SDH,
- objem 30 552 Kč (přijato dne 8. 9. 2022)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2022, schválená Radou obce dne 26. 4. 2022 usn. R/36/2022, uzavřená mezi obcí Chuchelna (objednatel) a firmou Daniel Mládek, IČO 72758236, Plavy 152 (zhotovitel) na akci „Chuchelna – chodník podél silnice III/2923 – část chodníku u křižovatky u č.p. 65“. Smluvní cena ve výši 1 261 350,10 Kč s DPH. Nejzazší termín dokončení díla je 15. 12. 2022. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 6. 2022. Skutečně uhrazená cena ze dne 6. 12. 2022.

Finanční plnění:

fa č. 20220052, vystavena dne 1. 12. 2022, částka 1 261 350, 00 Kč s DPH, uhrazeno dne 2. 12. 2022 (BV č. 12)

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=69153>

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

Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená mezi FO (kupující) a obcí Chuchelna (prodávající) ze dne 1. 7. 2022. Předmětem smlouvy je parcela p. p. č. 1864/12 o výměře 218 m², ostatní plocha. Kupní cena uhrazena dne 1. 7. 2022 (BV č. 7). Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 16. 6. 2022, usn. č. Z/30/2022. Záměr o prodeji majetku zveřejněn dne 25. 4. 2022. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 8. 2022, s právními účinky ke dni 21. 7. 2022. Vyřazení z majetku dne 21. 7. 2022 (dokladem č. 3051).

Smlouvy o přijetí úvěru

Na základě smlouvy s Československou obchodní bankou, a.s. (IČO 00001350) ze dne 29. 4. 2016 byla uzavřena „Smlouva o úvěru č. 0555/16/5655“. Banka poskytla peněžní prostředky do výše úvěrového limitu 4 000 000 Kč. Dle smlouvy lze úvěr čerpat do 29. 12. 2017. Úvěr banka poskytla na investice v letech 2016 a 2017 na opravy pozemních komunikací, výstavba kanalizace a chodníků. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO na svém zasedání dne 10. 3. 2016 usnesením č. Z/14/2016. Dne 29. 11. 2017 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým byl rozšířen okruh investic, a to o rekonstrukci veřejného osvětlení. Finanční prostředky byly k 31. 12. 2017 dle smlouvy proinvestovány dle účelu uzavřené smlouvy o úvěru.

V kontrolovaném období k 31. 12. 2022 bylo uhrazeno 666 672 Kč (měsíční splátka činí 55 556 Kč). Zůstatek úvěru k 31. 12. 2022 činil 666 640 Kč (PS k 1. 1. 2022 činil 1 333 312 Kč).

Nová smlouva o přijetí úvěru č. 7125947 - ČSOB Leasing, uzavřená dne 14. 6. 2021, schválena ZO dne 10. 6. 2021, usn. č. Z/33/2021. Ke smlouvě uzavřen Dodatek (z důvodu nesprávně stanovené výše částky úvěru ve smlouvě).

- úvěrová částka ve výši 799 858,00 Kč,
- účel úvěru - financování nákupu automobilu GAZelle 330 27GAZ,
- den konečné splátky - 30. 9. 2024,
- splátka jistiny k 30. 10. 2021 ve výši 17 597,22 Kč - dle původní verze (dle nové verze z Dodatku splátka jistiny činí 17 261,74 Kč; k 30. 12. 2021 činila výše splátky 21 506,42 Kč),
- PS k 1. 1. 2022 činil 739 635,26 Kč,
- konečný zůstatek k 31. 12. 2022 činí 477 468,06 Kč (dle nové verze).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2022 uzavírala Smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách do 10 tis. Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt " Chuchelna – chodník podél silnice III/2923 – část chodníku u křižovatky u č.p. 65“.

K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy následující podklady:

- výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace ze dne 17. 3. 2022, lhůta pro podání nabídek do 12. 4. 2022 (12 hod.),
- zápis z otevírání obálek a vyhodnocení nabídek - nabídku podala 1 firma - ze dne 12. 4. 2022,
- schválení vítěze výběrového řízení - zhotovitel firma Daniel Mládek, IČO 72758236, Plavy 152 - na zasedání RO dne 12. 4., usn. č. R/30/2022,
- smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2022 uzavřená s vítěznou firmou, cena díla ve výši 1 261 350,10 s DPH,
- dále viz Smlouvy o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola předložena aktualizace směrnice „Vnitřní účetní předpis o vedení účetnictví a majetku obce Chuchelna“ ze dne 27. 12. 2022 (tímto se ruší původní směrnice ze dne 22. 1. 2019).

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla kontrola OSSZ, kontrolované období od 1. 6. 2018 do 31. 10. 2022, Protokol o kontrole č. 540/22/667 ze dne 6. 12. 2022, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu PO Základní a Mateřská škola Chuchelna, p. o., provedl Karel Pítro, IČO 86689186. Kontrola byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ ze dne 29. 3. 2022. Nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K 31. 12. 2022 proběhlo celkem 22 zasedání Rady obce Chuchelna (4. 1. – 27. 12. 2022).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola předloženy zápisy z jednání ZO z roku 2021 (24. 2., 21. 4., 16. 6., 15. 9., 20. 10. – ustavující ZO po volbách a 8. 12. 2022) a dále zápis ZO ze dne 16. 12. 2021 (schválení rozpočtu obce na rok 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny dva účelové fondy - fond rozvoje bydlení a sociální fond.

Obec má schválena „Pravidla obce Chuchelna o tvorbě a použití prostředků Fondu rozvoje bydlení“. Bylo stanoveno, že adresáty zápůjček mohou být pouze fyzické nebo právnické osoby, které vlastní nebo užívají budovy pro trvalé bydlení na území obce. V případě, že o zápůjčku žádá osoba s nájemním vztahem k užívané nemovitosti, bude vyžadován výslovný souhlas vlastníka budovy se zamýšlenými pracemi a opatřený ověřeným podpisem.

Obec měla vypracována „Pravidla tvorby a čerpání sociálního fondu“ z 27. 9. 2000 (aktualizován průběžně dodatky). Sociální fond byl čerpán na stravné, životní pojištění a příspěvek na dovolenou.

Na ZO dne 8. 12. 2022, usn. č. Z/57/2022 byla schválena změna Pravidel obce Chuchelna o tvorbě a použití prostředků Fondu rozvoje bydlení s nově zařazenými tituly (čerpání na fotovoltaiku a tepelná čerpadla), s účinností od 1. 1. 2023.

Vývoj finančních prostředků v účelových fondech účet 419 - Ostatní fondy (v Kč):

počáteční stav	362 733,69
tvorba fondů	56 026,38
<u>čerpání fondů</u>	<u>46 760,00</u>
celkem stav k 31. 12. 2021	372 000,07

Účet Rozvahy 419 - Ostatní fondy ve výši 372 000,07 Kč odpovídal účtu 236 - Běžné účty fondů a dále Příloze v části F. Doloženo inventarizací.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrole byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 16. 6. 2022 usnesením č. Z/24/2022 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Rada obce schválila dne 10. 5. 2022 usnesením č. R/42/2022 účetní závěrku PO za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

