



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0060/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Chuchelna, IČO 00275760, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Chuchelna 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu od 5.2.2024.

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 - 0060/23/Les dne 17.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2024.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

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 0,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,13 %
- 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.

Liberec, dne 7.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících 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 nehospoďarila 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 ručitélského 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 Pešťová.

Bc. Eva Pešťová
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 v období od 23.11.2022 (na internetových stránkách obce dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2023 před koncem roku 2022.

Rozpočtová opatření

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

RO č. 1 ze dne 9.3.2023, usn. č. Z/3/2023, zveřejněno od 13.3.2023,
RO č. 2 ze dne 13.6.2023, usn. č. Z/16/2023, zveřejněno od 14.6.2023,
RO č. 3 ze dne 7.9.2023, usn. č. Z/24/2023, zveřejněno od 11.9.2023,
RO č. 4 ze dne 7.12.2023, usn. č. Z/34/2023, zveřejněno od 8.12.2023.

Hodnoty uvedeny v Kč:

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	15 914 914,00	17 588 483,87	1 673 569,87
Výdaje	25 230 700,32	28 204 270,17	2 973 569,85
Financování	9 315 786,32	10 615 786,30	1 299 999,98

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-4/2023 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 8.12.2022 usnesením č. Z/58/2022 jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

Souhrnné objemy schváleného rozpočtu (v Kč):

Příjmy	15 914 914,00
Výdaje	25 230 700,32
Financování	9 315 786,32

Krytí schodku:

- ✓ položka 8115 - zůstatky finančních prostředků z min. období ve výši 10 252 298,24 Kč,
- ✓ položka 8124 - splátky úvěru ve výši 936 511,92 Kč.

Navýšení výdajů ve schváleném rozpočtu oproti střednědobému výhledu vznikl zařazením většího množství investičních a neinvestičních akcí (stavba opěrné zdi, výstavba workoutového hřiště, oprava koupaliště, rekonstrukce knihovny, atd.)

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 9.12.2022 - dosud, jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2–12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (dále PO) Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, p. o., byl stanoven závazný ukazatel ve výši 2 500 tis. Kč v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023. O výši příspěvku byla PO informována dopisem dne 12.12.2022. ZO Chuchelna schválilo na svém zasedání dne 7.9.2023 v rámci RO č. 3. navýšení provozního příspěvku

škole o částku 18 737 Kč/měsíc od 9/2023 tj. o celkovou výši 56 211 Kč (18 737 Kčx3), a to na financování mzdových nákladů na vedoucí sportovního kroužku. Celkem obec škole poskytne 2 556 211 Kč. K 30.9.2023 bylo škole odesláno 1 874 997 Kč – tj. 73,4 % schválené výše, k 31.12.2023 obec odeslala provozní příspěvek v plné výši tj. 2 556 211 Kč (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO dne 15.9.2022, usn. č. Z/36/2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2025. Návrh zveřejněn od 11.8.2022 do 19.9.2022, schválený od 19.9.2022 – dosud v objemech (v tis. Kč):

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

ZO dále dne 7.12.2023, usn. č. Z/36/2023 schválilo aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2026. Návrh zveřejněn od 20.11.2023 - dosud, schválený od 8.12.2023 rovněž dosud v objemech (v tis. Kč):

	2024	2025	2026
příjmy	17 130,00	16 800,00	16 800,00
<u>výdaje</u>	<u>27 830,00</u>	<u>16 800,00</u>	<u>16 800,00</u>
financování	10 700,00	0,00	0,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále zpráva) byl projednán ZO dne 13.6.2023 usnesením č. Z/14/2023 s vyjádřením bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu současně se zprávou zveřejněn od 15.5.2023 - 14.6.2023, schválený závěrečný účet včetně zprávy zveřejněn od 14.6.2023 - dosud.

Bankovní výpis

Kontroly byly předloženy bankovní výpisy (dále BV) se zůstatky k 31.12.2023:

- účet u ČNB účet č. 94-51615451/0710	1 027 451,97 Kč (BV č. 41)
- účet u ČSOB základní běžný účet č. 107773716/0300	1 331 804,02 Kč (BV č. 2023/12)
- účet u ČSOB účet spořicí č. 248914156/0300	1 749 087,89 Kč (BV č. 2023/12)
<u>Celkem (v Rozvaze účet - 231)</u>	<u>4 108 343,88 Kč</u>

- účet u ČSOB účet FRB* č. 154044954/0300	302 279,21 Kč (BV č. 2023/12)
- účet u ČSOB účet sociálního fondu č. 168643544/0300	75 406,86 Kč (BV č. 2023/12)
<u>Celkem peněžní účty fondů (v Rozvaze účet - 236)</u>	<u>377 686,07 Kč</u>

*fond rozvoje bydlení

Stavy bankovních účtů souhlasily s údaji vedenými na účtech 231 a 236 výkazu Rozvaha, řádky 6010, 6020 ve výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023. Zůstatky byly ověřeny inventarizací účtů.

Dlouhodobé úvěry

- účet ČSOB - č. účtu 274737472/0300	0,00 Kč (BV č. 2023/11)
--------------------------------------	-------------------------

Dne 30.11.2023 byla provedena poslední měsíční splátka úvěru 55 556 Kč – celkem zapláceno 666 640 Kč – úvěr byl doplácen (účet 451 0100). Poskytnutá výše úvěru 4 000 000 Kč.

- účet ZBÚ č. 107773716/0300 (dlouhodobý úvěr)	207 596,14 Kč (BV č. 2023/12)
--	-------------------------------

Zůstatek souhlasí se stavem na účtu 451 0200 k 31.12.2023.

Stavy přijatých dlouhodobých úvěrů včetně splátek byly ověřeny inventarizací účtu 451 (viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru**).

Termínovaný vklad u ČSOB na dobu 6 měsíců

- účet č. 317068206/0300

10 737 638,70 Kč* (BV č. 2023/7)

*včetně zúčtovaných kladných úroků

Kontrola byla předložena smlouva o zřízení termínovaného vkladu ze dne 14.12.2022*. Vklad ve výši 4 000 000 Kč byl úročen pevnou úrokovou sazbou, která k podpisu smlouvy činila 5,40 % p.a s tím, že uvedená úroková sazba obsahuje výjimku ve výši 3,40 % p.a., která bude platná do 15.12.2023.

Dne 14.6.2023 byl vklad ve výši 4 000 000 Kč vrácen na účet obce a návazně dne 16.6.2023 byl proveden vklad na termínovaný účet v téže výši tj. 4 000 000 Kč. Dne 18.7.2023 obec zaslala další vklad ve výši 5 000 000 Kč a dne 18.10.2023 obec odeslala další vklad 1 500 000 Kč.

Zůstatek účtu vykázáný v Rozvaze a hlavní knize účetnictví 12/2023 ve výši 10 737 638,70 Kč souhlasil se stavem zůstatku na výpisu termínovaného vkladu a byl ověřen inventarizací účtu.

*schváleno Radou obce dne 6.12.2022, usn. č. R/99/2022

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 byly předloženy:

- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 27.12.2022,
- Plán k provedení inventur majetku a závazků obce ze dne 31.10.2023 (Zpráva o provedení inventarizace do 16.1.2024),
- Zpráva o výsledku inventury hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků ze dne 8.1.2024.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitostí. 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 (účty 902, 905 (vyřazené pohledávky za roky 2003, 2005, 2007, 2009-2011, 2019-2021 a 2023 – odpady, popl. za psa), 909 (majetek ve správě PO), 915 (pohledávky z transferů dotace knihovna 1 144 tis. Kč a nadační příspěvek na alej 22 tis. Kč).

Kniha došlých faktur

K 31.12.2023 bylo evidováno 1573 přijatých faktur (kniha faktur byla vedena ručně). Kontrolou byly ověřeny faktury v měsíci září 2023 č. 1361-1401 (úhrady v září 2023 z běžného účtu obce ČSOB, BV č. 9) a v měsících listopadu a prosinci 2023 č. 1461, 1487-1510 (úhrady v listopadu a prosinci 2023 z běžného účtu obce ČSOB, BV č. 11 a 12). U každé faktury byl předložen údaj o zaúčtování. Saldo účtu 321 – Dodavatelé bylo vykázáno ve výši 371 128 Kč a bylo ověřeno dokladovou inventarizací účtu 321. Jednalo se o zálohové faktury SČVK, a.s. (vodné obecní úřad, hřbitov, č. 269, čp. 41, koupaliště) a dále faktury 1553-1573, které byly uhrazeny ve splatnosti v 1/2024.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2023 bylo vydáno 35 faktur (kniha vydaných faktur byla vedena ručně). Kontrolou ověřeny vydané faktury včetně úhrad č. 11, 14–28, 30 a 32/2023 ze dne 17.5.2023 – 13.11.2023. Zůstatek na účtu 311 - Odběratelé v Rozvaze ve výši 77 921 Kč tvořily nájem bytů (AE* 311 0002) – zůstatek** 12 191 Kč, kabelové TV (311 0004) – zůstatek 0 Kč, hrobová místa (311 0005) – zůstatek 0 Kč, nebytové prostory (311 0007) – zůstatek 0 Kč a vydané faktury (311 0009) – zůstatek** 65 730 Kč. Jednalo se o vystavené faktury č. 29, 31, 33–35 (Družstvo Kozákov 3 000 Kč za dovoz obědů jeho zaměstnancům, nájemci sportovního areálu, koupaliště 11 430 Kč a předpisy faktur pro ČEZ, a.s. (věcná břemena) ve výši 51 300 Kč). Zůstatek účtu byl ověřen dokladovou inventarizací účtu 311.

*analytická evidence

**k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

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 1–10/2023 u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, člena rady, předsedy finančního výboru, člena výboru a člena zastupitelstva obce (osobní čísla 204, 205, 213, 215, 253, 271) nebyly zjištěny nedostatky. V obci bylo 1.1.2022 k trvalému pobytu hlášeno 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/výdaje (správní poplatky, místní poplatky atd.). Pokladní limit nebyl stanoven.

K 31.12.2023 bylo vystaveno 300 výdajových pokladních dokladů (dále VPD) a přijato 147 příjmových pokladních dokladů (dále PPD). Byly kontrolovány PPD č. P102 – P115 a VPD č. 169–207 Zůstatek pokladny ve výši 24 660 Kč souhlasil s výkazem Rozvaha účet 261 – Pokladna a výkazem FIN 2-12 M, pol. 8901 (kumulativně). Doloženo inventarizací účtu v rámci inventarizace k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (232 tis. Kč), 905 - Vyřazené pohledávky (22 tis. Kč), 909 – Ostatní majetek (15 182 tis. Kč) a na účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (1 166 tis. Kč). Obec nevlastní lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2023, kde stálá aktiva po proúčtované korekci činila 80 200 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k navýšení majetku na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 3 050 tis. Kč. Jedná se o akce:

- ✓ veřejné osvětlení – doplnění nových svítidel (Chuchelna, Slap),
- ✓ radary – měření rychlosti,
- ✓ nový povrch hřiště,
- ✓ rekonstrukce bazénů na koupališti,
- ✓ opěrná zeď koupaliště,
- ✓ knihovna – rekonstrukce – investice – změna užívání části stavby čp. 296.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši. Dlouhodobé závazky ve výši 208 tis. Kč tvořil v plné výši účet 451 - Dlouhodobý úvěr (viz kapitola **Smlouvy o přijetí úvěru**). Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 1 173 tis. Kč, tato částka byla ovlivněna účtem 311 – Odběratelé (78 tis. Kč), účtem 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (386 tis. Kč) a účtem 388 – Dohadné účty aktivní (662 tis. Kč).

Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1 742 tis. Kč a tvořily je zejména účty 321 – Dodavatelé (371 tis. Kč), 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (696 tis. Kč) a účet 389 – Dohadné účty pasivní (181 tis. Kč) Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023 obsahoval souhrnné hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Roz. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	15 859 914,00	17 533 483,87	23 335 207,38	133,09
Výdaje	25 175 700,32	28 149 270,19	21 732 173,67	77,20
Financování	9 315 786,32	10 615 786,32	- 1 603 033,71	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 133,09 % (23 335 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,20 % (21 732 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 603 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ve sledovaném období (1–12/2023) byl vykázán výsledek hospodaření (v Kč):

	Hlavní činnost
Náklady celkem	15 226 940,89
<u>Výnosy celkem</u>	<u>23 570 589,86</u>
Výsledek hospodaření	8 343 648,97

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 8 343 648,97 Kč souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

K 31.12.2022 vykázala Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, p. o., zlepšený výsledek hospodaření ve výši 87 467,57 Kč. Dne 28.2.2023 usnesením č. R/24/2023 schválila Rada obce převod částky 87 467,57 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 nebyla ZL měněna.

Darovací smlouvy

Obec uzavírala darovací smlouvy (jako dárce) v méně významných částkách - např. Fokus Semily, z.s. (5 000 Kč na úhradu provozních nákladů), Mikroregion Český ráj (3 000 Kč – provoz letních cyklobusů).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

RO dne 18.4.2023 usnesením R/38/2023 schválila na základě žádosti ze dne 21.3.2023 uzavření veřejnoprávní smlouvy s Motorsport Chuchelna ve výši 35 000 Kč na startovné členů spolku a nákup motocyklových pneumatik. Vyplacení schválené dotace bude provedeno bezhotovostním převodem na bankovní účet příjemce na základě předložených účetních dokladů, čímž bude splněna podmínka vyúčtování a použití dotace – nejpozději do

15.12.2023. Platba byla provedena dne 12.12.2023 ze ZBÚ obce, BV č. 12/2023 ČSOB. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo předloženo dne 3.12.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující účelové dotace:

Položka 4111, objem 77 200 Kč

- ✓ účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s volbou prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **77 200 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023 na účet ČNB, BV č. 2. Finanční vypořádání přijaté dotace – vratka ve výši 18 267,27 Kč byla odeslána 19.1.2024 z účtu ČSOB, BV č. 1.

Položka 4112, objem 245 500 Kč

- ✓ dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2023 v celkové výši 245 500 Kč. K 31.12.2023 byla přijata dotace v plné výši **245 500 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116, objem 300 387 Kč

- ✓ UZ 13101, objem **300 387 Kč** – dle platných smluv s úřadem práce – aktivní politika zaměstnanosti.

Položka 4122, objem 40 000 Kč

- ✓ OLP/2114/2023 – z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, program Podpora jednotek požárních jednotek obcí Libereckého kraje výši **40 000 Kč**, a to na „Nákup ochranných prostředků PO pro rok 2023“, platba přijata na ZBÚ, ČSOB dne 6.11.2023, BV č. 11/2023.

Položka 4216, objem 574 677,87 Kč

- ✓ UZ 17508 - dotace poskytnutá z MMR – program Podpora rozvoje regionů 2019+, a to na „Dětské a workoutové hřiště v Chuchelně 2022“- platba ve výši podílu státního rozpočtu ve **574 677,87 Kč** byla uhrazena dne 30.11.2023, na účet ČNB, BV č. 38.

Položka 4222, objem 30 000 Kč

- ✓ dotace dle smlouvy o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu Libereckého kraje OLP/2721/2021 na projekt „Oprava hřbitovní zdi, pohřebiště Chuchelna“ ve výši 300 000 Kč. Obec obdržela zálohu ve výši 270 000 Kč 15.11.2021. Doplatek ve výši **30 000 Kč** obec obdržela na běžný účet obce ČSOB, BV č. 8 dne 25.8.2023.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 7.6.2023, uzavřená mezi obcí Chuchelna (objednatel) a firmou Milan Pavlíček, IČO 10504176, Železný Brod (zhotovitel) na akci „Výměna oken – ZŠ a MŠ Chuchelna“. Smluvní cena ve výši 1 077 392 Kč vč. DPH. S termínem zhotovení od 1.7.2023 do 27.8.2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.6.2023. Skutečně uhrazená cena zveřejněna ze dne 14.9.2023.

Finanční plnění:

- ✓ fa č. 23/165, vystavena dne 12.6.2023 (zálohová), částka 500 000 Kč, úhrada provedena 27.6.2023, z běžného účtu obce ČSOB, BV č. 6,
- ✓ fa č. 23/246, vystavena dne 6.9.2023, částka 577 392 Kč, úhrada provedena 14.9.2023 z běžného účtu obce ČSOB, BV č. 9.

Finanční zajištění:

- ✓ vlastní zdroje obce

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=vymena-oken-zs-a-ms-chuchelna](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=vymena-oken-zs-a-ms-chuchelna)

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

V kontrolovaném období obec uzavřela smlouvy o převodu majetku v méně významných částkách (do 23 tis. Kč).

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 (1-12/2023) bylo uhrazeno 666 640 Kč (poslední měsíční splátka činila 55 524 Kč). Zůstatek úvěru k 31.12.2023 činil 0,00 Kč – úvěr byl splacen (PS k 1.1.2023 činil 666 640 Kč).

Dále obec uzavřela smlouvu o přijetí úvěru č. 7125947 - ČSOB Leasing, 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,

V kontrolovaném období (1-12/2023) bylo uhrazeno 269 871,92 Kč (měsíční splátka činí 22 789,09 Kč – výše jistiny se mění se dle úrokové sazby – viz předpis splátek)). Zůstatek úvěru k 31.12.2023 činil 207 596,14 Kč (PS k 1.1.2023 činil 477 468,06 Kč).

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene v méně významných částkách (3 000 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 ověřen postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt „Výměna oken – ZŠ a MŠ Chuchelna“

K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy podklady:

- výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace ze dne 27.3.2023, lhůta pro podání nabídek do 18.4.2023 (12 hod.),
- způsob hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost, technické úrovně plnění (kvalita použitých materiálů a zpracování), funkční vlastnosti a technická kvalifikace uchazeče.

- zápis z otevírání obálek a vyhodnocení nabídek – nabídku podalo 5 firem – ze dne 18.4.2023 v 19:15 hod., (1 firma byla požádána o dodání referencí v obdobném projektu, společnosti zaslána výzva 21.4., dne 26.4. urgencye – reference nedošly), 2 firmy nesplnily zadání),
- zápis z vyhodnocení nabídek ze dne 2.5.2023,
- oznámení o výběru dodavatele – zhotovitel firma Milan Pavlíček, IČO 10504176, Železný Brod – schváleno RO dne 2.5.2023 – souhlas s cenovou nabídkou a uzavřením smlouvy o dílo,
- smlouva o dílo ze dne 7.6.2023 uzavřená s vybranou firmou, cena díla ve výši 1 077 392 Kč vč. DPH,
- dále viz kapitola **Smlouvy o dílo**.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uskutečněna žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu PO Základní a Mateřská škola Chuchelna, p. o., provedl Karel Pítro, IČO 86689186. Kontrole byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ ze dne 27.4.2023. Nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K 31.12.2023 proběhlo celkem 24 zasedání Rady obce Chuchelna (10.1.2023 – 27.12.2023).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole předloženy zápisy z jednání ZO z roku 2023 (9.3., 13.6., 7.9. a 7.12.2023 - schválení rozpočtu pro rok 2024, 4. rozpočtové opatření, střednědobý výhled na roky 2024-2026) a dále zápis ZO ze dne 8.12.2022 (schválení rozpočtu obce na rok 2023, odměňování neuvolněných zastupitelů od 1.1.2023 a „Pravidla Obce Chuchelna o tvorbě a použití prostředků Fondu rozvoje bydlení na území obce Chuchelna“ s nově zařazenými tituly s účinností od 1.1.2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

Obec měla vypracována „Pravidla tvorby a čerpání sociálního fondu“ z 27.9.2000 (aktualizován průběžně dodatky – poslední z 28.2.2023 – úprava příspěvku na životní pojištění nebo na penzijní připojištění ve výši 500 Kč/měsíčně). Sociální fond byl čerpán na stravné, životní pojištění, penzijní připojištění, příspěvek na dovolenou, na kulturu a sportovní akce.

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	372 000,07
tvorba fondů	54 381,00
<u>čerpání fondů</u>	<u>48 695,00</u>
celkem stav k 31.12.2023	377 686,07

Účet Rozvahy 419 - Ostatní fondy ve výši 377 686,07Kč odpovídal účtu 236 - Běžné účty fondů a dále Příloze v části F. konečný stav fondu.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrole byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru (6.3., 8.6., 6.9., 4.12.) a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru (8.3., 2.6., 6.9., 7.12.).

Předmětem činnosti finančního výboru bylo zejména:

- ✓ kontrola finanční prostředků na bankovních účtech,
- ✓ efektivní hospodaření s energiemi,
- ✓ vyúčtování akce „Chodník u Sůvů“
- ✓ spotřeba el. energie ve škole před a po výměně části osvětlení
- ✓ knihy jízd a náklady na provoz a údržbu obecních automobilů,
- ✓ paragony – platby v hotovosti,
- ✓ došlé a odeslané faktury,

Kontrolní výbor se zabýval např.:

- ✓ smlouvy o dílo,
- ✓ nabídka společnosti LK projekt, s.r.o., IČO 04326181,
- ✓ jednací řád ZO, směrnice pro poptávkové řízení.

Schválení účetních závěrek

ZO schválilo dne 13.6.2023 usnesením č. Z/15/2023 účetní závěrku obce za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Rada obce schválila dne 16.5.2023 usnesením č. R/56/2023 účetní závěrku PO za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.