



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0024/21/Hni

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek, IČO 00275662, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek za rok 2021 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 12. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 11. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 4. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0024/21/Hni dne 10. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ladislav Jiříčka – starosta obce,  
Růžena Heková – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 1,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,25 %

**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 26. 4. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ladislav Jiříčka.

Ladislav Jiříčka  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 9. 2. 2021 do 24. 2. 2021 a obsahoval následující údaje:

Příjmy	10.080.000 Kč
Výdaje	16.443.000 Kč
Financování	6.363.000 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 22. 12. 2020 usnesením č. 1/17/20, s tím, že rozpočtovým provizoriem se řídí hospodaření obce od 1. dne rozpočtového roku do nabytí účinnosti rozpočtu obce na běžný rozpočtový rok. Objem výdajů během rozpočtového provizoria bude limitován objemem výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok, tj. rok 2020.

Zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) bude uvolňován příspěvek do výše příspěvku stanoveného v roce 2020. Investiční výdaje mohou být čerpány pouze na akce rozpracované v roce předchozím, s jejichž pokračováním je plánováno v roce běžném. Pro rok 2021 se předpokládá pokračování investic do renovace historického trezoru, do elektrifikace přívěsu pro ochranu obyvatel, pokračování projektu autobusové zastávky u Walravenu a stavební úpravy č. p. 30. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 28. 12. 2020.

### **Rozpočtová opatření**

K 31. 12. 2021 byly schváleny a provedeny 4 změny rozpočtu:

RO č. 1/2021 schválené ZO usnesením č. 3/21/21 dne 23. 6. 2021, zveřejněné od 24. 6. 2021,  
RO č. 2/2021 schválené ZO usnesením č. 2/22/21 dne 9. 9. 2021, zveřejněné od 20. 9. 2021,  
RO č. 3/2021 schválené ZO usnesením č. 2/24/21 dne 25. 11. 2021, zveřejněné od 8. 12. 2021,  
RO č. 4/2021 schválené ZO usnesením č. 4/25/21 dne 16. 12. 2021, zveřejněné od 21. 12. 2021.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	10.280.000	16.643.000	6.363.000
Rozpočtová změna č. 1	145.000	145.000	0
Rozpočtová změna č. 2	967.000	967.000	0
Rozpočtová změna č. 3	714.000	714.000	0
Rozpočtová změna č. 4	102.000	102.000	0
Rozpočet po změnách	12.208.000	18.571.000	6.363.000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 24. 2. 2021 usnesením č. 2/18/21 jako schodkový v souhrnných objemech (v Kč):

Příjmy	10.280.000
--------	------------

Výdaje 16.643.000  
Financování 6.363.000 (pol. 8115 6.463.000 Kč – pol. 8901 100.000 Kč)

K dorovnání schodku bude použit zůstatek z minulého roku (pol. 8115), obdržená kauce (pol. 8901). K 31. 12. 2020 byl vykázán zůstatek na bankovních účtech ve výši 6.453.291,45 Kč a ostatní krátkodobé závazky (účet 378) byly vykázány ve výši 100.000 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 5. 3. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

V návaznosti na schválený rozpočet obce ze dne 24. 2. 2021 (schválený ZO usnesením č. 2/18/21) byl dne 8. 3. 2021 zaslán příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní škole a Mateřská škole, Čistá u Horek dopis – stanovení závazných ukazatelů – výše příspěvku na provoz ve výši 1.500 tis. Kč (splátky po 375 tis. Kč). Na veřejném zasedání dne 23. 6. 2021 schválilo ZO (v rámci RO č. 1/2021) navýšení příspěvku na provoz o 215.250 Kč – sděleno dopisem se zde 8. 7. 2021. K 31. 10. 2021 bylo dle výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu vyplacena PO částka 1.715.250 Kč. Na veřejném zasedání dne 16. 12. 2021 schválilo ZO (v rámci RO č. 4/2021) navýšení příspěvku na provoz o 245.062 Kč – sděleno dopisem se zde 21. 12. 2021. K 31. 12. 2021 byla poskytnuta částka 1.960.312 Kč., tj. 100 %.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 – 2026 schválilo ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 7/25/21 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 1. 12. 2021 – 16. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 21. 12. 2021.

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	10.955	20.555	12.440	12.515	12.195
Výdaje	11.385	21.035	13.130	12.515	12.320
Saldo (P-V)	-430	-480	-690	0	-125

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 4a/21/21 s výrokem „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2020 byl zveřejněn od 8. 6. 2021 do 23. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 13. 7. 2021, zpráva od 8. 6. 2021, dosud na webových stránkách obce,

Závěrečný účet obsahoval náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Bankovní výpis**

V kontrolovaném období měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky (v Kč) dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

běžný účet u MONETA Money Bank (č. 280126774/0600) 615.750,29 (BV č. 2021/12)  
spořicí účet MONETA Money Bank (č. 195478855/0600) 4.590.293,85 (BV č. 2021/12)

běžný účet u ČSOB (dříve PS, č. 107130120/0300)	488.907,33 (BV č. 2021/12)
účet u ČNB (č. 94-50815451/0710)	40.146,32 (BV č. 56)
<b>Celkem</b>	<b>5.735.097,79</b>

Celkový stav peněžních prostředků v bankách ve výši 5.735.097,79 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* výkazu Rozvaha, Hlavní kniha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2021 sestavená v programu GINIS Express.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 byly kontroly předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 25. 11. 2021 – termín inventarizace od 13. 12. 2021 do 31. 1. 2022, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2022, jmenování hlavní komise a dvou dílčích komisí, přílohou byl seznam inventurních soupisů,
- Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2021,
- Inventurní soupisy k používaným účtům (inventarizační položky k inventurním soupisům) vč. dalších podkladů,
- Souhrnná závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce Čistá u Horek ze dne 19. 1. 2022, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

### **Kniha došlých faktur**

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur vedená ručně. K 31. 10. 2021 bylo evidováno 228 přijatých faktur (ev. č. 321001 – 321228). Kontrolovány byly faktury v měsíci říjnu č. 321204 – 228 a jejich úhrada MMB BV č. 2021/10. U každé přijaté faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. K 31. 10. 2021 byly všechny přijaté faktury uhrazeny, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán v nulové výši. K 31. 12. 2021 byl předložen *Výpis faktur*, dle kterého bylo přijato 301 faktur v celkovém objemu 7.351.964,36 Kč a z toho neuhrazeny faktury v hodnotě 110.815,70 Kč (č. 321292 – 321301 se splatností v 1/2022), stav na účtu 321 v Rozvaze byl vykázán ve shodné výši a byl ověřen dokladovou inventurou. Byly kontrolovány faktury č. 321274 – 284 vč. úhrad (MMB BV č. 2021/12), *Průvodka k faktuře* obsahovala podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kontrola byla předložena Kniha vydaných faktur vedená ručně. K 31. 10. 2021 bylo evidováno 24 vydaných faktur (č. ř. 421001 – 421024). U každé vydané faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Kontrolovány byly faktury č. 421001 – 421014 (úhrady faktur ČSOB BV č. 2021/3, 2021/4, 2021/5, 2021/6 a 2021/7). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 10. 2021 činil 29.686 Kč, zůstatek bude doložen k 31. 12. při závěrečném přezkoumání v rámci inventarizace.

K 31. 12. 2021 byl předložen *Výpis faktur*, dle kterého bylo vystaveno 37 faktur (421001 – 421037) v celkovém objemu 821.416,50 Kč a z toho neuhrazeny faktury v hodnotě 25.969,22 Kč (č. 421034 – 421036 se splatností v 12/2021 a 1/2022). Stav na účtu

311 v Rozvaze byl vykázán ve výši 29.629,22 Kč a byl doložen v rámci dokladové inventury. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 560 obyvatel. Odměny byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2018 usnesením č. 9 s účinností od 1. 11. 2018 s tím, že neuvolněným členům ZO včetně neuvolněné místostarostky bude stanovena odměna ve výši 800 Kč. Na zasedání dne 29. 11. 2018 bylo předmětné usnesení revokováno s tím, že odměny byly stanoveny ve stejné výši, avšak náleží dle usnesení č. 1c/2/18/ od 5. 11. 2018.

Kontrolou správnosti vyplácených odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a neuvolněných zastupitelů – předsedů výborů (os. č. 5, 152, 153, 154, 102, 155 a 156) dle Výplatních lístků za 10/2021 nebyly zjištěny nedostatky. Dále byly kontrolovány mzdové listy za rok 2021 (os. č. 154, 155, 102, 5, 153, 152 a 156), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena prostřednictvím programu GINIS Express. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě, k 31. 10. 2021 bylo zaúčtováno 550 pokladních dokladů. Obec měla zpracovanou *Směrnici k vedení pokladny*, ve které byl stanoven limit ve výši 40.000 Kč, který nebyl v kontrolovaném měsíci září překročen. K 31. 10. 2021 byl vykázán v Pokladní knize zůstatek ve výši 12.085 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Kontrolovány byly doklady v měsíci září d. č. 468 – 514. Pokladní doklady byly tištěny z PC a obsahovaly zaúčtování účetního případu a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2021 bylo evidováno 662 pokladních dokladů a byl vykázán v Pokladní knize zůstatek, který souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M a byl ověřen v rámci inventarizace (doložena výčetka platidel). Kontrolovány byly doklady v měsíci prosinci d. č. 633 – 660. Pokladní doklady byly tištěny z PC a obsahovaly zaúčtování účetního případu a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (798,7 tis. Kč), na účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* (61,59 tis. Kč), na účtu 909 – *Ostatní majetek* (11.346 tis. Kč), na účtu 915 – *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů* (45 tis. Kč), na účtu 922 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou* (33 tis. Kč, pronájem spolkového domu pro SDH), na účtu 968 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů* (11 tis. Kč, nájemní smlouvy – pronájem komunitního plácku a hřiště) a účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* (548 tis. Kč\*). Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 118015 m<sup>2</sup> v ocenění 6.726,9 tis. Kč.

\* V rámci programu Ministerstva pro místní rozvoj ČR – Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015 bylo rozhodnuto o poskytnutí investiční dotace ve výši 548.033 Kč na projekt B. j. J PB – VB Čistá u Horek. Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 28. 6. 2016 bylo provedeno v katastru nemovitostí zástavní právo smluvní ve výši 548.033 Kč. Zástavní právo bylo sjednáno na dobu 20 let tj. do 21. 12. 2035.



## Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 31.288 tis. Kč, ve srovnání s minulým obdobím došlo k výraznému nárůstu na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (běžné období 4.606 tis. Kč, minulé období 1.877 tis. Kč), na účtu byly evidovány nedokončené investiční akce např. autobusová zastávka, sklad technických služeb, veřejné osvětlení apod.). Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 13 tis. Kč, dlouhodobé závazky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky činily 713 tis. Kč, obec tvořila opravné položky ve výši 30 tis. Kč (účet 192) a krátkodobé závazky byly evidovány v objemu 1.377 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace.

## Účetnictví ostatní

Dle vyjádření vedení obce účetní obce nevykonává správní činnost, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, neprokázala zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě, správní činnost vykonává starosta obce.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10.280.000,00	12.208.000,00	12.941.812,49	106,01
Výdaje	16.643.000,00	18.571.000,00	13.649.888,15	73,50
Financování	6.363.000,00	6.363.000,00	708.075,66	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 106,01 % (12.941,8 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 73,50 % (13.649,9 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 708 tis. Kč.

## Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 9.715.825,34

Výnosy celkem 12.849.086,17

Výsledek hospodaření – zisk 3.133.260,83

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

## Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO schválilo dne 23. 6. 2021 usnesením č. 8b/21/21 hospodářský výsledek PO Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek s tím, že zisk za rok 2020 v celkové výši 284.599,95 Kč (z toho: 204.973,65 Kč hlavní činnost a 79.626,30 Kč hospodářská činnost).

### **Zřizovací listina příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem PO Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek na základě zřizovací listiny č. j. 28/2002 platné a účinné ode dne 1. 1. 2003. Dodatkem byl upraven název školy, a to rozhodnutím ZO z 26. 11. 2015, č. usnesení 5/10/15 s účinností od 1. 1. 2016.

ZO dne 31. 7. 2019 usnesením č. 3/7/19 schválilo novou zřizovací listinu PO, která nabyla účinnosti dne 1. 8. 2019. Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu PO je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, zařízení školního stravování a školní družiny. Dále je zřizovací listinou vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele předaného k užívání PO – vymezení práv a povinností, vlastní majetek – práva a povinnosti, doplňková činnost.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená dne 30. 7. 2021 mezi obcí (obdarovaný) a FO (dárce) na peněžní prostředky ve výši 62.760 Kč k zajištění asfaltového povrchu na komunikaci p. p. č. 3027 v k. ú. Čistá u Horek, úseku mezi č. p. 33 a 34. Finanční prostředky byly přijaty dne 2. 8. 2021, PS BV č. 2021/8.

Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 26. 3. 2021 mezi obcí (dárce) a Služby Dolní Kalná, IČO 75126711 na finanční dar ve výši 10.000 Kč. Dar je určen na podporu sociálních programů PO Služby Dolní Kalná. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 24. 2. 2021 usnesením č. 6/18/21. Finanční prostředky byly odeslány dne 8. 4. 2021, MMB BV č. 22021/4.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čistá u Horek uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Jilemnicko – svazek obcí, IČO 70694061 (příjemce) dne 13. 1. 2021 na poskytnutí investiční dotace na nákup Areálu Mříčná, který bude sloužit k zajištění zázemí pro společnou techniku Jilemnicka – svazku obcí a také jako zázemí pro budoucí regionální odpadové centrum pro územní členských obcí Jilemnicka – svazku obcí, a movitých věcí nacházejících se v Areálu Mříčná. Celková výše investiční dotace činí 393.007,18 Kč a bude poskytnuta na účet příjemce následovně: do 31. 3. v částce 98.251,79 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 30. 9. 2021 v částce 98.251,79 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 31. 3. 2022 v částce 98.251,79 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 30. 9. 2022 v částce 98.251,81 Kč. Příjemce se zavazuje dotaci vyúčtovat nejpozději do 31. 12. 2022. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo ZO dne 26. 11. 2020 usnesením č. 5/16/20 na základě žádosti. Finanční prostředky ve výši 98.251,79 Kč byly odeslány dne 9. 3. 2021, MMB BV č. 2021/3 a ve stejné výši dne 7. 9. 2021, ČNB BV č. 39. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 14. 1. 2021.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

#### **Položka 4111**

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **137.124,80 Kč**, obec obdržela částku 26.758,22 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 15, částku 104.582,55 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 26 a částku 5.784,03 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 44.

- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 36. Dle předloženého Finančního vypořádání dotací nebyla dotace v plné výši vyčerpána, **vrátka ve výši 1.573,41 Kč** byla odeslána dne 26. 1. 2022, ČNB BV č. 4.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 135.800 Kč, k 31. 12. 2021 přijato **135.800 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

#### **Položka 4116**

- Rozhodnutí na finanční příspěvek z kapitoly Ministerstva zemědělství, ÚZ 29030, na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ve výši **76.799 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 53.
- dotace (II. část) z rozpočtu Ministerstva vnitra – Generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2021, ÚZ 14004, ve výši **78.600 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 6. 12. 2021, ČNB BV č. 52. Předloženo Finanční vypořádání dotací ze dne 20. 1. 2022, dotace byla v plné výši vyčerpána.

#### **Položka 4121**

- Rozhodnutí starosty města Jilemnice č. 64/21 ze dne 15. 7. 2021 na finanční podporu na pořízení materiálu pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů předurčenou pro plnění úkolů v oblasti civilní ochrany pro spádové územní ORP Jilemnice ve výši **5.000 Kč**. Finanční prostředky byly zaslány dne 16. 7. 2021, MMB BV č. 2021/7.

#### **Položka 4122**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, č. OLP/2209/2021 ze dne 23. 7. 2021. Obci byla poskytnuta dotace na „Úpravy úložných prostor a dovybavení PNP“ celková výše dotace max. 33.000 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, č. OLP/2211/2021 ze dne 23. 7. 2021. Obci byla poskytnuta dotace na „Obměna zásahových přileb JSDHO Čistá u Horek“, celková výše dotace max. 24.920 Kč. Celková částka ve výši **57.920 Kč** obec obdržela dne 19. 8. 2021, ČNB BV č. 32. Závěrečné vyúčtování ze dne 3. 11. 2021.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: 8. Životní prostředí a zemědělství, 8.5 Podpora předcházení vzniku odpadů, jejich opětovného použití a podpora sběru a využití bioodpadů, č. OLP/1724/2021 ze dne 2. 8. 2021. Obci byla poskytnuta dotace na projekt „Pořízení domácích kompostérů a vermikompostéru“, celková výše dotace max. **21.500 Kč**. Závěrečné vyúčtování ze dne 15. 7. 2021. Částku ve výši 21.500 Kč obec obdržela dne 16. 8. 2021, ČNB BV č. 31.

### **Položka 4222**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 - Programu obnovy venkova, Dotační titul 4 – Oprava a výstavba místních komunikací, chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy, parkovišť č. OLP/2650/2021 na projekt „Autobusová zastávka a napojení obecních komunikací na silnici I/16, Čistá u Horek“ v max. výši 300.000 Kč. Záloha ve výši **270.000 Kč** byla přijata dne 23. 9. 2021, ČNB BV č. 41.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností SETTER, a. s., IČO 25920031 (zhotovitel) dne 2. 6. 2021 na stavbu díla (stavební práce) s názvem: „Autobusová zastávka a napojení obecních komunikací na silnici I/16 – Čistá u Horek“ za cenu 2.024.546 Kč bez DPH (2.449.700,66 Kč s DPH). Uzavření Smlouvy o dílo bylo schváleno ZO dne 20. 5. 2021 usnesením č. 1/20/21. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 6. 2021. Dodatek č. 1 uzavřený dne 14. 10. 2021, který se týkal ponížení ceny za dílo na částku 1.952.862 Kč bez DPH, částka byla snížena o 71.684 Kč bez DPH (odsouhlasený objem méněprací na akci). Uzavření dodatku bylo schváleno ZO dne 13. 10. 2021 usnesením č. 1a/23/21. Finanční plnění za kontrolované období: faktura č. 321188 ze dne 8. 9. 2021 na částku 1.176.646 Kč bez DPH uhrazena dne 13. 9. 2021, MMB BV č. 2021/9, č. 321225 ze dne 15. 10. 2021 na částku 759.193 Kč bez DPH uhrazena dne 27. 10. 2021, MMB BV č. 2021/10, č. 321247 ze dne 11. 11. 2021 na částku 17.023 Kč bez DPH uhrazena dne 25. 11. 2021, MMB BV č. 2021/11, tj. celkem 1.952.862 Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4017132/VB/01 uzavřená mezi obcí (Povinná) a a ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035 zastoupená firmou KOLLERT ELEKTRO s. r. o., IČO 25464787 (Oprávněná) dne 22. 3. 2021. Obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy (podzemní kabelové vedení NN) na pozemku parc. č. 3048/2 v k. ú. Čistá u Horek. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 14.600 Kč, k této částce bude připočítána daň z přidané hodnoty. Dodatek ke smlouvě o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4017132/VB/01 uzavřený dne 20. 4. 2021 – dodatkem se změnil článek VI. Odstavec 3 – na smlouvu nedopadá povinnost uveřejnění v registru smluv. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 2. 6. 2021, s právními účinky k 10. 5. 2021. Faktura vydaná č. 421014 na částku 17.666 Kč byla uhrazena 2. 7. 2021, PS BV č. 2021/7.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec zveřejňuje v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u akce (veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce):

### „Autobusová zastávka a napojení obecních komunikací na silnici I/16 – Čistá u Horek“

- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 31. 3. 2021 – předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši 2.071.697 Kč bez DPH, předpokládané zahájení plnění do 31. 8. 2021 a dokončení do 92 dnů, hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena vč. DPH, lhůta pro podání nabídek do 26. 4. 2021 17:00 hod.,
- ZO schválilo usnesením č. 1b/19/2021 oslovení nabídkou účasti ve veřejné zakázce 3 společnosti (v souladu s vnitřní směrnicí): LTM Krkonoše s. r. o., Setter a. s. a IMDV s. r. o.,
- složení komise k otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo schváleno ZO dne 30. 3. 2021 usnesením č. 1c/19/2021,
- Jmenování hodnotící komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 3. 2021,
- Prohlášení o neexistenci střetu zájmů,
- Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky,
- doručeny 3 cenové nabídky,
- ZO projednalo výběr dodavatele na veřejném zasedání dne 20. 5. 2021 a schválilo usnesením č. 1/20/21 uzavření smlouvy o dílo se společností SETTER a. s.,
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 21. 5. 2021 – ekonomicky nejvýhodnější nabídku předložila společnost SETTER a. s. IČO 25920031 ve výši 2.449.700,66 Kč vč. DPH,
- s vybraným dodavatelem byla uzavřena dne 2. 6. 2021 smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 6. 2021, dodatek č. 1 uzavřený dne 14. 10. 2021 na snížení ceny (viz bod Smlouvy o dílo) byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 4. 2022, dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.,
- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

#### Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=60010](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=60010)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

V kontrolovaném období byla aktualizována Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (24. 6. 2021) z důvodu nového (od 1. 1. 2021) § 6 odst. 4 – dodržování zásady sociálně odpovědného zadávání, environmentálně odpovědného zadávání a inovací.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2020 ze dne 15. 5. 2021, realizované kontrolorem Karlem Pítem, IČO: 86689169. Kontrolou nebyly shledány významné nedostatky a byla navržena opatření pro organizaci.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2021 (24. 2., 30. 3., 20. 5., 23. 6., 9. 9., 13. 10., 25. 11. a 16. 12.) a z roku 2020 (22. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtového provizoria).

## **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

### **Kontrolní a finanční výbor**

Byly předloženy Zprávy ze zasedání finančního výboru ze dne 24. 2. 2021 (on-line), 21. 6., 23. 11. (on-line) a 15. 12. (on-line) 2021, bylo projednáváno zejména závěrečný účet obce, RO č. 1/2021, RO č. 3/2021, Střednědobý výhled rozpočtu.

Za činnost Kontrolního výboru byla předložena Zpráva 02/21 ze dne 19. 2. 2021, Zpráva 06/21 ze dne 21. 6. 2021, výbor prověřoval usnesení přijatá na 12. – 20. zasedání ZO konaných v roce 2021 a Zpráva 12/2021 ze dne 13. 12. 2021, výbor prověřoval usnesení přijatá na 21. – 24. zasedání ZO konaných v roce 2021.

### **Schválení účetní závěrky**

ZO schválilo dne 23. 6. 2021 usnesením č. 4b/21/21 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

ZO schválilo dne 23. 6. 2021 usnesením č. 58b/21/21 účetní závěrku PO za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.