



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0173/23/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Roztoky u Semil, IČO 00276090, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Semil za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 29.4.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.5.2024.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1281.

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-0173/23/Wer dne 26.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Farský – starosta obce,
Ing. Martina Jancáková – místostarostka obce,
Petra Richterová – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: V rámci přezkoumání bylo zjištěno, že územní samosprávný celek schválil závěrečný účet za rok 2022 bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením nebo souhlasu s výhradami (§ 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.).

Chybu nelze zpětně odstranit.

Porušení právního předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4, § 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Dle předloženého výkazu FIN 2–12 M sestaveného k 31.12.2023 obec v několika případech překročila stanovený objem rozpočtovaných výdajů v rámci paragrafů bez provedení rozpočtových opatření (např. § 3612 Bytové hospodářství, § 3631 Veřejné osvětlení, § 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů). Před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Porušení právního předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: V rámci přezkoumání bylo zjištěno, že střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 nebyl sestaven v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu "se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet." Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2026 byl schválen 17.1.2024.

Chybu nelze zpětně odstranit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

V roce 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, zákon č. 250/2000 Sb., § 16 odst. 4. Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, čímž se obec dopustila přestupku podle § 22a odst. 1 písm. e) téhož zákona. **Chybu nelze zpětně odstranit, je třeba přijmout opatření k nápravě.**

Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, zákon č. 250/2000 Sb., § 3 odst. 1. Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. **Chybu nelze zpětně odstranit, je třeba přijmout opatření k nápravě.**

Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, zákon č. 250/2000 Sb., § 17 odst. 7. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **Chybu nelze zpětně odstranit, je třeba přijmout opatření k nápravě.**

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 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,18 %
- 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 30.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jiří Werner

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

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Semil a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Pavel Farský.

Pavel Farský
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2022 bod č. 4. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 7.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období do roku 2023 byl zveřejněn od 10.11.2019. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 27.1.2020 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 4/2020, zveřejněn od 28.1.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	2 012	3 700	1 688

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2026 byl zveřejněn od 8.11.2023. **Dokument byl schválen ZO dne 17.1.2024 usn. č. 2/2024, zveřejněn od 17.1.2024.**

V rámci přezkoumání bylo zjištěno, že střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 nebyl sestaven v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu "se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet." Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2026 byl schválen 17.1.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 25.1.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 2/2023 dne 15.2.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15.2.2023, dosud na webových stránkách obce, v následujícím objemu (hodnoty v Kč):

Příjmy 2 519 210,00

Výdaje 6 999 210,00

Financování 4 480 000,00

Plánovaný schodek ve výši 4 480 tis. Kč kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31.12.2022 byl ve výši 4 481 299,83 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V přezkoumávaném období byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1 schválené ZO usn. č. 10/2023 dne 14.6.2023, zveřejněné od 19.6.2023,

RO č. 2 schválené ZO usn. č. 16/2023 dne 27.11.2023, zveřejněné od 29.11.2023.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–2 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	2 519 210,00	2 578 710,00	59 500,00
Výdaje	6 999 210,00	7 058 710,00	59 500,00
Financování	4 480 000,00	4 480 000,00	0,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO usn. č. 9/2023 dne 14.6.2023 bez výroku. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 29.5.2023, Zpráva dne 15.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 14.6.2023, dosud na webových stránkách obce.

V rámci přezkoumání bylo zjištěno, že územní samosprávný celek schválil závěrečný účet za rok 2022 bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením nebo souhlasu s výhradami (§ 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.).

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazku v roce 2023 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- Směrnice pro vedení účetnictví a oběhu účetních dokladů, článek 8 Inventarizace majetku a závazků ze dne 30.11.2020,
- Plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 27.11.2023, který obsahoval termíny provedení inventur (od 31.12.2023 do 31.1.2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 31.1.2024), včetně rozsahu kontrol a zřízení inventarizační komise (zároveň funkce likvidační komise),
- proškolení členů komise bylo zajištěno dne 27.11.2023 a doloženo podepsanou prezenční listinou,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2024 vč. Prohlášení pracovníka odpovědného za inventarizovaný majetek, nebyly zjištěny inventurní rozdíly,
- stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví,
- podrozvahová evidence byla vedena.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky (hodnoty v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 9923581/0100	BV č. 12	2 680 079,59
ČNB..... č. ú. 94-55210451/0710.....	BV č. 25	1 650 596,37
Celkem.....		4 330 675,96

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (ř. č. 6010 a 6030). Ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V přezkoumávaném období bylo přijato celkem 129 faktur (ev. č. 1 až 129, uhrazeny v roce 2023) a dále 3 faktury ev. č. 383/1 až 383/3 (přijaté v 1/2024, vztahující se k roku 2023), tyto faktury v celkové hodnotě 11 500,94 Kč nebyly k rozvahovému dni uhrazeny, zůstatek souhlasil se stavem účtu 383 *Výdaje příštích období* v Rozvaze, ověřeno v rámci inventarizace. Zůstatek na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, ověřeno v rámci inventarizace.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období v měsíci prosinci ev. č. 114–129 (KB BV č. 12), květnu ev. č. 34–44 (KB BV č. 5), červnu ev. č. 45–55 (KB BV č. 6). Ke každé faktuře byl přiložen doklad s podpisy odpovědných osob, doklad o zaúčtování byl tištěn z programu Ginis. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 7 faktur (č. 202301 až 202307). K rozvahovému dni byly veškeré vystavené faktury uhrazeny, zůstatek na AÚ 311 300 v obrátové předvaze byl vykázán v nulové výši.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 1–7 (KB BV č. 3, 4, 6, 9, 11, 12), nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* byl vykázán ve výši 30 tis. Kč, z toho 15 tis. Kč tvořily nedoplatky nerezidentů za vodu (AÚ 311 550) a za odpady (AÚ 311 510), ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

Pokladní kniha

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v tabulce Excel, pokladní deník vč. účetní kontace v programu Ginis. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl Směrnicí pro vedení účetnictví a oběhu účetních dokladů stanoven ve výši 30 tis. Kč. V přezkoumávaném období bylo vystaveno celkem 59 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 1 306 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna*, ověřeno inventarizací účtu, a údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M. V rámci přezkoumání byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 33–39, 50–59, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 činil 107.

ZO schválilo na ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 výše odměn neuvolněnému starostovi a místostarostce ve stejné výši jako v předchozím volební období (starosta 12 888 Kč, místostarostka 7 160 Kč). Ostatní členové zastupitelstva nepobírali finanční odměnu.

ZO schválilo na zasedání dne 15.2.2023 usn. č. 6/2023 navýšení odměn neuvolněnému starostovi (do zákonného minima 14 177 Kč, rozdíl za měsíc leden ve výši 1 289 Kč byl vyplacen v rámci odměny za 2/2023) a dále navýšení odměny neuvolněné místostarostce (10 000 Kč) s účinností od 15.2.2023.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1–12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha (obratová předvaha) k 31.12.2023.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 *Jiný DDHM* ve výši 582 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesní pozemky o rozloze nad 10 ha (část D.2 a D.3 nevyplněny).

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 8 949 tis. Kč, po proúčtované korekci 4 076 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 56 tis. Kč, z toho na účtu 314 *Krátkodobé poskytnuté zálohy* za elektřinu 26 tis. Kč a na účtu 311 *Odběratelé* 30 tis. Kč (viz kapitola **Kniha odeslaných faktur**). Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 64 tis. Kč, z toho zejména účet 331 *Zaměstnanci* 27 tis. Kč a účet 374 *Krátkod. přijaté zálohy na transfery* 18 tis. Kč (předpis vratky dotace za prezidentské volby).

Významné pohyby na majetkových účtech nebyly v přezkoumávaném období vykázány. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 114,31 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 44,21 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 172,6 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	2 519 210,00	2 578 710,00	2 947 790,01	114,31
Výdaje	6 999 210,00	7 058 710,00	3 120 377,88	44,21
Financování	4 480 000,00	4 480 000,00	172 587,87	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

V rámci přezkoumání bylo zjištěno, že obec v několika případech překročila stanovený objem rozpočtovaných výdajů v rámci paragrafů bez provedení rozpočtových opatření. Dle předloženého výkazu FIN 2–12 M sestaveného k 31.12.2023 bylo čerpání např. § 3612 *Bytové hospodářství* ve výši 122 tis. Kč (rozp. po změnách 40 tis. Kč), § 3631 *Veřejné osvětlení* 321 tis. Kč (rozp. po změnách 120 tis. Kč), § 3722 *Sběr a svoz komunálních odpadů* 151 tis. Kč (rozp. po změnách 140 tis. Kč). Před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	3 371 943,70	0,00
Výnosy celkem	2 994 180,45	0,00
VH běžného úč. období	-377 763,25	0,00

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 378 tis Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

V přezkoumávaném období obec nebyla zřizovatelem organizačních složek a příspěvkových organizací.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla kontrole podrobena darovací smlouva uzavřená dne 18.10.2023 mezi obcí (dárce) a spolkem BABYBOX–Ludvík Hess a Jakub Hess pomáhají odloženým

dětem, z. s., IČO 27006891 (obdarovaný), na finanční dar ve výši 5 tis. Kč na podporu činnosti. Poskytnutí daru bylo schváleno starostou obce. Finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 30.10.2023, KB BV č. 10.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec neposkytovala ze svého rozpočtu žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Nepoužité finanční prostředky ve výši 18 080 Kč byly na základě předloženého finančního vypořádání ze dne 29.1.2024 vráceny na účet poskytovatele dne 12.2.2024, KB BV č. 2.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **74 900 Kč** (měsíční platby). K 31.12.2023 obec obdržela 100 % rozpočtované částky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyly v přezkoumávaném období uskutečněny žádné veřejné zakázky v zadávacím řízení, kromě porovnání cenových nabídek na modernizaci veřejného osvětlení (nebyla uzavřena smlouva, finanční plnění na základě přijaté faktury ev. č. 62, 85 v celkové hodnotě 306 239 Kč).

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 20.9.2023 mezi obcí (objednatel) a společností M.S.B, v. o. s. (zhotovitel), IČO 61327051. Zhotovitel byl dle sdělení starosty obce vybrán napřímo z důvodu kladných zkušeností z minulých let, doložena cenová nabídka. Předmětem smlouvy bylo dílo „Opravy místních komunikací, dvojitý uzavírací nátěr“. Cena díla stanovena na 387 940 Kč bez DPH (469 407,40 Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno starostou obce. Vzhledem k výši ceny díla nepodléhala smlouva povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění: Faktura přijatá ev. č. 88 ve výši 469 407,40 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27.9. (69 407 Kč, KB BV č. 9), 2.10., 3.10., 4.10. a 5.10.2023 (každý den 100 tis. Kč, KB BV č. 10). Zaúčtováno na AÚ 511 0300 *Opravy a udržování*.

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

Dle sdělení vedení obce nebyla v přezkoumávaném období uzavřena kupní smlouva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období nezveřejnil žádný záměr o nakládání s majetkem.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období netvořil peněžní fondy. Účty 236 *Běžné účty fondů USC* a 419 *Ostatní fondy* ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F. výkazu Příloha rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Vnitřní předpisy a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v přezkoumávaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy a usnesení z 6 jednání ZO konaných v roce 2023 v období od 25.1. do 27.11.2023. Dále, vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k přezkoumávanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 7.12.2022 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023). Zápisy včetně usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. V rámci přezkoumání byl předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 17.1.2023 (návrhu rozpočtu na rok 2023) a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19.6.2023 (např. kontrola plnění usnesení ZO, Závěrečný účet obce za rok 2022).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 9/2023 dne 14.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření, ztráta ve výši 377 763,25 Kč, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.