



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0006/22/Hni

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz, IČO 00673382, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 8. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 3. 2023.

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-0006/22/Hni dne 16. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 3. 2023

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Stanislav Sommer – starosta obce,  
Ing. Bohdana Plačková – 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 hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

### **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: § 16.*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Nebyla provedena změna rozpočtu.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na § 6399 pol. 5365 ve výši daně z příjmu právnických osob (DPPO) „hrazenou“ obcí. Proúčtování DPPO je povinné zobrazit přes rozpočtovou skladbu, obec daň neplatí, pouze o ní účtuje. Kontrolou nebylo překročení závazného ukazatele (na § 6399 bylo plnění ve výši 229,14 %) vyhodnoceno jako porušení rozpočtové kázně z důvodu, že ve skutečnosti nedochází k příjmu ani výdeji finančních prostředků obce, ale mělo dojít ke změně rozpočtu.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

### **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.*

*Ustanovení: § 75 odst. 3.*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměňování za 9/2022 a 10/2022 starosty a neuvolněných zastupitelů bylo zjištěno, že místostarostovi byla chybně pokrácena odměna k 1. dni voleb a nebyla mu vyplacena odměna za měsíc říjen (1. den voleb 23. 9. 2022, tj. 13.026 Kč : 30 dní x 23 dní = 9.987 Kč vypočtená hrubá mzda, rozdíl – doplatek za 9/2022 3.039 Kč + odměna za 10/2022 ve výši 13.026 = 16.065 Kč – celkový doplatek hrubé mzdy), dosavadnímu neuvolněnému místostarostovi náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

## 2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

### Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.*

*Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4.*

### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontroly nebyl předložen Plán inventur za rok 2022, nebyly doloženy zůstatky na všech používaných rozvahových a podrozvahových účtech (např. účet 112, 341, 909 – doložen jen z části, 311 – doložen jen z části). Inventarizace nebyla řádně provedena.

### Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla provedena změna rozpočtu.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

### **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 ..... 1,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 13. 4. 2023

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela a 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 veřejné zakázky 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 Bezděz a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Stanislav Sommer.

Stanislav Sommer  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 3. 12. 2021 do 22. 12. 2021. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, návrh:

Příjmy	13.379.500 Kč
Výdaje	13.501.000 Kč
Financování	121.500 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

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

### **Rozpočtová opatření**

Do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 17 rozpočtových opatření (dále jen RO):  
RO č. 1/2022 schválené starostou obce\* dne 31. 1. 2022, zveřejněné od 31. 1. 2022, zastupitelstvo (dále jen ZO) vzalo na vědomí dne 24. 2. 2022,  
RO č. 2/2022 schválené ZO usnesením č. 5/1/22 dne 24. 2. 2022, zveřejněné od 20. 3. 2022,  
RO č. 3/2022 schválené starostou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněné od 31. 3. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 7. 4. 2022,  
RO č. 4/2022 schválené starostou obce dne 21. 4. 2022, zveřejněné od 21. 4. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 2. 6. 2022,  
RO č. 5/2022 schválené starostou obce dne 3. 6. 2022, zveřejněné od 3. 6. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 4. 8. 2022.  
RO č. 6/2022 schválené starostou obce dne 15. 7. 2022, zveřejněné od 15. 7. 2022,  
RO č. 7/2022 schválené starostou obce dne 19. 7. 2022, zveřejněné od 19. 7. 2022,  
RO č. 8/2022 schválené starostou obce dne 21. 7. 2022, zveřejněné od 21. 7. 2022,  
RO č. 9/2022 schválené starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněné od 1. 9. 2022,  
RO č. 10/2022 schválené starostou obce dne 18. 9. 2022, zveřejněné od 18. 9. 2022,  
RO č. 11/2022 schválené starostou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněné od 30. 9. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 10. 11. 2022,  
RO č. 12/2022 schválené starostou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněné od 31. 10. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 10. 11. 2022,  
RO č. 13/2022 schválené starostou obce dne 1. 11. 2022, zveřejněné od 1. 11. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 10. 11. 2022,  
RO č. 14/2022 schválené ZO usnesením č. 41/8/22 dne 10. 11. 2022, zveřejněné od 15. 11. 2022,  
RO č. 15/2022 schválené starostou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněné od 30. 11. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 22. 12. 2022,  
RO č. 16/2022 schválené ZO usnesením č. 43/9/22 dne 22. 12. 2022, zveřejněné od 22. 12. 2022,  
RO č. 17/2022 schválené starostou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněné od 31. 12. 2022.

\* ZO schválilo dne 10. 9. 2020 usnesením č. 41/8/20 pravomoc starosty přijmout samostatně RO do částky 50 tis. Kč jednoho RO. Starosta předloží přijaté RO na vědomí ZO na nejbližším zasedání ZO.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	9.381.937,00	8.781.937,00	-600.000,00
RO č. 1 – 17	577.019,53	447.334,00	-129.685,53
Rozpočet po změnách	9.958.956,53	9.229.271,00	-729.685,53

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

Kontrolou výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že nebylo provedeno RO v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na § 6399 pol. 5365 ve výši daně z příjmu právnických osob (DPPO) „hrazenou“ obcí. Proúčtování DPPO je povinné zobrazit přes rozpočtovou skladbu, obec daň neplatí, pouze o ní účtuje. Kontrolou nebylo překročení závazného ukazatele (na § 6399 bylo plnění ve výši 229,14 %) vyhodnoceno jako porušení rozpočtové kázně z důvodu, že ve skutečnosti nedochází k příjmu ani výdeji finančních prostředků obce, ale mělo dojít ke změně rozpočtu. Příjmy celkem po konsolidaci byly ve výši 11.960,9 tis. Kč a výdaje po konsolidaci ve výši 7.548,7 tis. Kč tzn., nehrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

### Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 22. 12. 2021 usnesením č. 66/10/21 jako přebytkový v souhrnných objemech:

Příjmy 9.381.937 Kč

Výdaje 8.781.937 Kč

Financování -600.000 Kč (pol. 8124 – splátky úvěru)

Prostředky tvořící přebytek budou použity na úhradu splátky jistiny úvěru.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 23. 12. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

### Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 schválilo ZO dne 22. 12. 2021 usnesením č. 67/10/21 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 6. 12. do 22. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 23. 12. 2021.

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

	2023	2024	2025
Příjmy	13.400	13.600	13.800
Výdaje	13.400	13.600	13.800
Financování	0	0	0

V rámci financování byly zapojeny prostředky z minulých let ve výši splátek úvěru (600 tis. Kč).

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 2. 6. 2022, usnesení č. 13/4/22, 14/4/22 se závěrem „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 10. 5. 2022 do 8. 6. 2022,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 7. 6. 2022.

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

Zůstatky na zřízených bankovních účtech k 31. 12. 2022 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

### Běžné účty

ČS č. ú. 900979349/0800	17.393.135,05 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-111421/0710	299.049,24 Kč (BV č. 012)
Celkem	17.692.184,29 Kč

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné s údaji ve výkaze FIN 2 – 12 M ř. 6010 a ve výkaze Rozvaha na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* k 31. 12. 2022.

### Účet fondu rozvoje bydlení

ČS č. ú. 981224-900979349/0800 376.744,00 Kč (BV č. 006)

Zůstatek účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* ve výkaze Rozvaha odpovídal zůstatku na BV, výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu ř. 6020 k 31. 12. 2022.

### Úvěrový účet

ČS č. ú. 0633119159/0800 -5.400.000 Kč (BV č. 012)

Stav na bankovních účtech (celková výše nesplaceného úvěru) souhlasil se stavem uvedeným na účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry* v Rozvaze k 31. 12. 2022.

## Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická 12/2022.

## Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontroly předloženy dokumenty:

- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 10. 2022 s podpisy členů inventarizační komise,
- Inventurní soupisy k některým používaným účtům,
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kontrola nebyl předložen Plán inventur za rok 2022, nebyly doloženy zůstatky na všech používaných rozvahových a podrozvahových účtech (např. účet 112, 341, 909 – jen z části, 311 – jen z části). Inventarizace nebyla řádně provedena. Výše uvedené bude předmětem závěrečného přezkoumání roku 2023.

## Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v účetním programu KEO4. V období od 1. 1. do 30. 6. 2022 bylo obcí evidováno 194 přijatých faktur. Stav účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 28.051,08 Kč, zůstatek bude doložen při závěrečném přezkoumání v rámci inventarizace. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci květnu a červnu (ev. č. DF-124/2022 – DF-170/2022, kontrola úhrad faktur č. DF-124/2022 – DF-151/2022, ČS BV č. 005). U faktur byly přiloženy *Likvidační listky* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob.

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO4, k 31. 12. 2022 bylo evidováno 390 faktur (řada DF-001/2022 – DF-390/2022). Stav na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 55.983,51 Kč, zůstatek byl doložen v rámci dokladové inventury (doložen seznam neuhrazených faktur). Kontrolovány byly faktury v měsíci listopadu č. DF-325/2022 – DF-345/2022 zaúčtování i úhrada (ČS BV č. 011), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v účetním programu KEO4. K 30. 6. 2022 bylo obcí vystaveno 11 faktur (ev. č. VF-001/2022 – VF-011/2022), kontrolovány byly doklady č. VF-001/2022 – VF-005/2022 vč. úhrad (ČS BV č. 003, 004, 005 a 006). U každé vydané faktury byl přiložen *Likvidační listek* se zaúčtováním. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze činil 14.855,23 Kč, stav účtu bude doložen při závěrečném přezkoumání v rámci inventarizace.

Kontrola byla předložena kniha vydaných faktur z programu KEO4 k 31. 12. 2022, dle které bylo zaevidováno 16 faktur (ev. č. VF-001/2022 – VF-016/2022), všechny faktury nebyly uhrazeny, v rámci dokladové inventury byl doložen seznam neuhrazených faktur a další pohledávky v celkové výši 78.669,82 Kč (dále byla na účtu 311 0100 vykázána pohledávka z platebních karet ve výši 4.556,01 Kč). Kontrolovány byly faktury č. 12 – 14 vč. úhrad (ČS BV č. 009 a 010), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 357 obyvatel, k 1. 1. 2022 bylo vykázáno 342 obyvatel. ZO schválilo dne 31. 10. 2018 usnesením č. Z/61/18 odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů ZO územně samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů 1 – 6/2022 (osobní čísla: 50, 51, 52 a 134) nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 31. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly stanoveny usnesením č. 39/7/22 odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO poskytovaných od 1. 11. 2022: pro místostarostu odměna ve výši 13.000 Kč, pro předsedu výboru odměna ve výši 2.894 Kč a pro člena ZO bez dalších funkcí odměna ve výši 1.448 Kč. Kontrolou odměňování za 9/2022 a 10/2022 starosty a neuvolněných zastupitelů bylo zjištěno, že místostarostovi byla chybně pokrácena odměna k 1. dni voleb a nebyla mu vyplacena odměna za měsíc říjen (1. den voleb 23. 9. 2022, tj. 13.026 Kč : 30 dní x 23 dní = 9.987 Kč vypočtená hrubá mzda, rozdíl – doplatek 3.039 Kč + odměna za 10/2022 ve výši 13.026 = 16.065 Kč – celkový doplatek hrubé mzdy za 9 – 10/2022), což není v souladu s ustanovením § 75 odst. 3 zákona o obcích, dle kterého dosavadnímu neuvolněnému místostarostovi náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty. Kontrolou odměn za 11 – 12/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec vedla pokladnu obce (dokladová řada č. 0001/2022 – 0255/2022 k 30. 6. 2022, bez stanoveného limitu, zůstatek dle pokladního deníku ve výši 43.471 Kč), pokladnu obchodu (DPH) (dokladová řada č. 00001/2022 – 00144/2022 k 30. 6. 2022, zde byly evidovány příjmy a výdaje vztahující se k informačnímu centru, odvozu fekálií a prodeji dřeva, zůstatek dle pokladního deníku ve výši 63.322 Kč) a od 7/2021 pokladnu parkomatu (dokladová řada č. 22-029-00001 – 22-029-00019 k 30. 6. 2022, vybrané peníze z parkoviště byly převáděny do pokladny obce, zůstatek dle pokladního deníku ve výši 6.210 Kč). Celkový zůstatek na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040.

Kontrolovány byly pokladní doklady pokladny obchodu (DPH) č. 00001/2022 – 00020/2022 a pokladní doklady obecní pokladny č. 0001/2022 – 0020/2022, 0103/2022 – 0120/2022, tištěné pokladní doklady z programu KEO se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou byl předložen Pokladní deník k 31. 12. 2022 z programu KEO4 k obecní pokladně, dle kterého bylo v kontrolovaném roce vystaveno 391 pokladních dokladů se zůstatkem 11.850 Kč, v pokladně obchodu (DPH) bylo evidováno dle pokladního deníku 366 pokladních dokladů a vykázán zůstatek ve výši 1.929 Kč a pokladna parkomatu vykázala stav ve výši 6.335 Kč (doloženo stvrzenou z parkomatu). Objem účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze byl v celkové výši 20.114 Kč a souhlasil s ř. 6040 ve výkazu FIN 2 – 12 M. Kontrolovány byly pokladní doklady v obecní pokladně vystavené v listopadu č. 267 – 287, které obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob a doklady v pokladně obchodu (DPH) v říjnu č. 306 – 326 vč. zaúčtování a podpisů odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolou byla předložena Příloha za období 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (15.570 tis. Kč, lesní porost, věčná břemena) a na účtu 994 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva* (11 tis. Kč, věčná břemena). Obec vlastní lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha – 428782 m<sup>2</sup> v ocenění 15.504 tis. Kč (vyplněné části D. 4. a D. 5).

### **Rozvaha**

Kontrolou byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 27.965 tis. Kč, v porovnání s minulým obdobím došlo k významnému pohybu na účtu 043 – *Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek* (peněžitý příplatek mimo základní kapitál ve výši 2.501,5 tis. Kč, viz bod Smlouvy o převodu majetku). Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky a vykázala dlouhodobé závazky ve výši 5.400 tis. Kč (dlouhodobý úvěr). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v netto hodnotě 297,9 tis. Kč, obec tvořila opravné položky na účtu 192 (72 tis. Kč) a 194 (1,6 tis. Kč), a krátkodobé závazky ve výši 1.459 tis. Kč (z toho především daň z příjmu právnických osob – za obec ve výši 1.006 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Účetnictví obce zpracovávala externě Ing. Bohdana Plačková, IČO 62447637.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

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

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	9.381.937,00	9.958.956,53	11.960.936,34	120,10
Výdaje	8.781.937,00	9.229.271,00	7.548.738,23	81,79
Financování	-600.000,00	-729.685,53	-4.412.198,11	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 120,10 % (11.960,9 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 81,79 % (7.548,7 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4.412 tis. Kč.

## Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2022. Za sledované období obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	4.069.192,73	413.076,91	4.482.269,64
Výnosy	9.505.402,87	809.975,05	10.315.377,92
Výsledek hospodaření	5.436.210,14	396.898,14	5.833.108,28

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s údajem v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 6. 2022.

Kontrola doporučila přeúčtovat částky uvedené ve výkazu ve sloupci 2 – hospodářská činnost do hlavní činnosti (opravit analytické účty).

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	9.894.768,59
Výnosy celkem	16.539.130,66
Zisk	6.644.362,07

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

## Darovací smlouvy

V kontrolovaném období byly uzavírány darovací smlouvy v nevýznamných částkách.

## 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. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Dne 20. 4. 2022 byla přijata částka ve výši 24.310,67 Kč, ČNB BV č. 10 a dne 21. 7. 2022 byla přijata částka ve výši 913,86 Kč, ČNB BV č. 20, tj. celkem **25.224,53 Kč**.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 23. Dle vyúčtování dotace ze dne 14. 2. 2023 byla celá částka vyčerpána. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 1. 2023 na částku 1.096,70 Kč, doplatek ve výši 1.096,70 Kč byl přijat dne 28. 2. 2023, ČNB BV č. 6.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 33. Dle vyúčtování dotace ze dne 14. 2. 2023 nebyla celá částka vyčerpána, vratka ve výši 9.248 Kč byla odeslána dne 15. 2. 2023, ČNB BV č. 5.

### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022, k 31. 12. 2022 bylo přijato celkem **82.800 Kč** (výkon veřejné správy).

### **Položka 4116**

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020, ÚZ 29030, ve výši **17.862 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 25. 1. 2022, ČNB BV č. 2.
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu uzavřená s Úřadem práce ČR č. CLA-VZ-9/2022, ÚZ 13013. Obec obdržela v kontrolovaném období finanční prostředky v celkové výši **187.533 Kč** (částka ve výši: 20.773 Kč dne 15. 7. 2022, ČNB BV č. 18, 27.976 Kč dne 19. 7. 2021, ČNB BV č. 19, 27.976 Kč dne 15. 9. 2022, ČNB BV č. 26, 27.976 Kč dne 27. 9. 2021, ČNB BV č. 27, 28.000 Kč dne 19. 10. 2022, ČNB BV č. 30, 28.000 Kč dne 22. 11. 2022, ČNB BV č. 34 a 26.832 Kč dne 20. 12. 2021, ČNB BV č. 37).

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

Dohoda o započtení pohledávek uzavřená dne 21. 12. 2021 mezi obcí (akcionář) a Severočeská vodárenská společnost a. s., IČO 49099469 (společnost). Na základě smlouvy o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál má společnost vůči akcionáři peněžitou pohledávku ve výši 2.501.530 Kč, splatnou dne 21. 2. 2022. Na základě kupní smlouvy týkající se převodu vodohospodářského majetku má akcionář vůči společnosti peněžitou pohledávku na zaplacení kupní ceny převáděného majetku ve výši 2.554.730 Kč, splatnou dne 21. 2. 2022. Smluvní strany se dohodly, že započítají jejich vzájemné peněžité pohledávky v rozsahu 2.501.530 Kč, zbylá část pohledávky akcionáře, tedy částka 53.200 Kč je splatná 21. 2. 2022. Finanční prostředky ve výši 53.200 Kč byly přijaty dne 12. 1. 2022, ČS BV č. 001. Převod vodohospodářských zařízení a peněžité příplatek mimo základní kapitál společnosti byly zaúčtovány dokladem č. sml0000422 v 1/2022.

Kupní smlouva uzavřená dne 12. 1. 2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej nemovité věci – parcelní číslo 1163/23 o výměře 81 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, která nově vznikla oddělením dle geometrického plánu 610-12/2021 z p. p. č. 1163/17 a p. č. 925/16. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce obce od 4. 10. 2019 do 21. 10. 2019 a prodej byl schválen ZO dne 29. 10. 2019 usnesením č. Z/64/19 za cenu 50 Kč/m<sup>2</sup>. Kupní cena ve výši 4.050 Kč byla uhrazena dne 12. 1. 2022, ČS BV č. 001. Doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 8. 2. 2022, a to s právními účinky k 14. 1. 2022. Vyřazení nemovitosti z majetku obce bylo provedeno 1/2022 dokladem č. 322.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Smlouva o úvěru č. 0633119159 uzavřená mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s. dne 25. 5. 2021 na úvěrovou částku 6.000.000 Kč, úvěrový účet č. 0633119159/0800, čerpání úvěru do 31. 12. 2021, splácení úvěru pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 50.000 Kč, 1. splátka bude zaplacena dne 31. 1. 2022, poslední splátka je splatná dne 31. 12. 2031. Úvěr ve výši 6.000.000 Kč byl čerpán dne 21. 6. 2021. ZO schválilo čerpání investičního úvěru na nákup nemovitostí se splatností 10 let podle předložené úvěrové smlouvy dne 20. 5. 2021 usnesením č. 28/3/21. K 31. 12. 2022 byl zůstatek na pol. 8124 – *Uhrazené splátky*

*dlouhodobých přijatých půjčených prostředků* výkazu FIN 2 – 12 M ve výši 600 tis. Kč (50.000 Kč x 12 splátek), zbývá uhradit 5.400 tis. Kč (účet 451 v Rozvaze).

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4008795/VB/02, název stavby: CL-Bezděz ppč. 760/17, přípojka NN uzavřená dne 4. 11. 2021 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat kabelové vedení NN na pozemku p. č. 1148/1 v k. ú. Bezděz, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět za jednorázovou náhradu ve výši 10.000 Kč + DPH. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usnesením č. Z/50/19 dne 1. 8. 2019. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 2. 12. 2021, a to s právními účinky k 11. 11. 2021. Finanční prostředky byly přijaty na základě vystavené faktury č. VF-003/2022 na částku 12.100 Kč dne 28. 4. 2022, ČS BV č. 004.

### **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**

Dle sdělení starosty obce nebyla v kontrolovaném období zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení.

### **Výsledky externích kontrol**

Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, kontrola provedená dne 3. 11. 2022 zaměstnancem VZP ČR na základě elektronicky zaslaných dokladů za období 1. 4. 2020 – 30. 9. 2022. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR. Návrh na opatření: Provádět oznamovací povinnost v souladu se zákonem č. 48/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 8. 12. 2022, spis. zn.: 21267-22-LB, kontrola provedená zaměstnancem Úřadu práce ČR, předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, Dohoda č. CLA-V-24/20021 ze dne 13. 4. 2021. Následnou veřejnosprávní kontrolou bylo dokladově prokázáno, že příspěvek v celkové výši 241.429 Kč byl poskytnut kontrolované osobě v souladu s uzavřenou dohodou, tj. kontrolované osobě nevznikla povinnost vrácení příspěvku. Rovněž nebylo zjištěno porušení jednotlivých podmínek dohody.

Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 8. 12. 2022, spis. zn.: 21266-22-LB, kontrola provedená zaměstnancem Úřadu práce ČR, předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, Dohoda č. CLA-V-47/20020 ze dne 28. 5. 2020. Následnou veřejnosprávní kontrolou bylo dokladově prokázáno, že příspěvek v celkové výši 67.500 Kč byl poskytnut kontrolované osobě v souladu s uzavřenou dohodou, tj. kontrolované osobě nevznikla povinnost vrácení příspěvku. Rovněž nebylo zjištěno porušení jednotlivých podmínek dohody.

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

K 31. 12. 2022 se uskutečnilo 8 jednání ZO konaných ve dnech 24. 2., 7. 4., 2. 6., 4. 8., 15. 9., 31. 10., 10. 11. a 22. 12. 2022, usnesení byla veřejně dostupná na webových stránkách obce. Dále pak usnesení ze zasedání ZO z roku 2021 vztahující se k roku 2022 ze dne 22. 12. (schválení rozpočtu obce na rok 2021 a střednědobého výhledu).

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl dodržen termín ustavujícího zasedání ZO, které se konalo dne 31. 10. 2022 z důvodu podaného návrhu na neplatnost voleb, Liberecká pobočka Krajského soudu Ústí nad Labem návrh zamítla.

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

Stav účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 376.744 Kč a souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6020 a se zůstatkem na bankovnímu účtu č. 981224-900979349/0800 – fond rozvoje bydlení.

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta zápůjčka. Účet 419 – *Ostatní fondy* vykázal k 31. 12. 2022 hodnotu 423.400 Kč. Rozdíl mezi zůstatkem účtu 236 a účtem 419 ve výši 46.656 Kč se vztahoval k neuhrazeným návratným půjčkám z bytového fondu (viz účet 316 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé*, kde byly účtovány i úroky z poskytnuté půjčky v roce 2017).

Kontrola doporučuje účtovat o Smlouvě o zápůjčce ze dne 23. 3. 2020 (uzavřené s dobou splatnosti 5 let) jako o dlouhodobé pohledávce.

### **Kontrolní a finanční výbor**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Za kontrolované období byly předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru ze dne 17. 2., 10. 5. a 16. 8. 2022 a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 2., 19. 4. a 28. 7. 2022.

### **Schválení účetní závěrky**

Dne 2. 6. 2022 schválilo ZO usnesením č. 15/4/22 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.