



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0006/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bezděz, IČO 00673382, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz 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 19.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu od 19.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0006/23/Les dne 15.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Stanislav Sommer - starosta obce,
Veronika Jandačová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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 RO v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na § 6399 pol. 5365 ve výši daně z příjmu právnických osob (DPPO) „hrozenou“ obcí. Proučtování 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.

Chybu nelze zpětně napravit.

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 ve správné výši, dosavadnímu neuvolněnému místostarostovi náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

Dne 10.4.2023 byly dlužné částky doplacený.

Chyba byla odstraněna. Napraveno.

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:

Plán inventur za rok 2022 nebyl kontrole předložen, 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.

Chyba se neopakovala. Napraveno.

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.

Chyby z roku 2022, které byly v roce 2023 napraveny:

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.

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.

Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

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 pokračována odměna k 1. dni voleb a nebyla mu vyplacena odměna za měsíc říjen ve správné výši, dosavadnímu neuvolněnému místostarostovi náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

Dne 10.4.2023 byla dlužná částka doplácena.

Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

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:

Plán inventur za rok 2022 nebyl kontrole předložen, 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.

Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

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 1,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,80 %
- 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 6.3.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

- okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
 - nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu 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.).

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 13 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 5.12.2022 do 22.12.2022. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, návrh:

Příjmy	10 625 500 Kč
Výdaje	12 820 000 Kč
Financování	2 194 500 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno celkem 10 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2023–4/2023 - schváleny starostou obce* ve dnech 19.1., 23.1., 31.3., 30.6.2023, zveřejněné od 19.1.2023 do 13.7.2023, zastupitelstvo obce (dále jen ZO) tato RO vzalo na vědomí dne 20.1.2023 (RO č. 1), 30.3.2023 (RO č. 2), 27.4.2023 (RO č. 3), 20.7.2023 (RO č. 4).

RO č. 5/2023 schválené ZO dne 20.7.2023, usn. č. 30/5/23, zveřejněné od 25.7.2023, RO č. 6/2023–10/2023 - schváleny starostou obce dne 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2023, zveřejněné 10.9., 14.10., 31.10., 22.12.2023 a 24.1.2024, ZO vzalo opatření na vědomí na svém nejbližším tj. 23.11. a 21.12.2023. Poslední rozpočtové opatření bude předmětem projednání v 3/2024.

* 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	10 626 596,70	12 820 000,00	2 193 403,30
RO č. 1–10	3 334 083,15	1 124 597,00	- 2 318 486,15
Rozpočet po změnách	14 069 679,85	13 944 597,00	- 125 082,85

Bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 22.12.2022 usnesením č. 66/10/21 v upravené výši na straně příjmů (oproti návrhu) jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy	10 626 596,70 Kč
Výdaje	12 820 000,00 Kč
Financování	2 193 403,30 Kč

Schodek schváleného rozpočtu je kryt:

- pol. 8115 – finanční prostředky z minulých let (2 793 403,30 Kč)
- pol. 8124 – splátky jistiny úvěru (600 000 Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 23.12.2022 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 usn. 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 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 15.6.2023, usnesení č. 25/4/23, „bez výhrad“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 3.5.2023 do 22.6.2023,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 22.6.2023 - dosud.

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 31.12.2023 dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty

ČS č. ú. 900979349/0800	10 723 964,84 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-111421/0710	784 557,74 Kč (BV č. 34)
Celkem	11 508 522,58 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 31.12.2023. Stav ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Účet fondu rozvoje bydlení (FRB)

ČS č. ú. 981224-900979349/0800 396 748 Kč (BV č. 012)

Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků – stav účtu FRB dle BV č. 012 souhlasil na stav uvedený v Rozvaze 12/2023, hlavní knize analytické a na stav ve výkazu FIN 2-12M, které shodně vykazovaly stav ve výši 396 748 Kč. Stav účtu byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Úvěrový účet

ČS č. ú. 0633119159/0800 - 4 800 000 Kč (BV č. 012)

Stav na bankovních účtech (celková výše nesplaceného úvěru) souhlasil se stavem uvedeným na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 31.12.2023. Stav ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023.

Dne 8.2.2023 obec uzavřela smlouvu o vkladovém účtu s obnovováním se sjednanou roční úrokovou sazbou ve výši 5,6 %. Základní vklad činil 10 000 000 Kč, den počátku vkladu byl 7.2.2023 s dobou vkladu 6 měsíců – se dnem splatnosti vkladu 7.8.2023. ZO dne 10.1.2023 schválilo uložení částky v uvedené výši a pověřilo starostu k podpisu smlouvy. Platba na vkladový účet přijata 8.2.2023, BV č. 001.

Termínovaný účet

ČS č.ú. 6482703389/0800

10 000 000 Kč (BV č. 003)

Úrok ve výši 280 tis. Kč obec obdržela na základní běžný účet obce ČS č. ú. 900979349/0800 dne 7.8.2023, BV č. 8/2023.

Stav vkladového účtu byl k 31.12.2023 ověřen na stav účtu 244 - Termínovaný účet uvedený v Rozvaze, hlavní knize analytické a byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023 s podpisy členů inventarizační komise,
- Inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.1.2024 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kontrola nebyl předložen Plán inventur za rok 2023, byly doloženy zůstatky používaných rozvahových a podrozvahových účtech – bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v účetním programu KEO4. V období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo obcí evidováno 413 přijatých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur v měsíci:

- červnu (ev. č. DF-146/2023 – DF-169/2023, ČS BV č. 006 a 008), faktura č. 166 ze dne 15.6.2023 nebyla uhrazena, faktura č. 168 ve výši 7 000 Kč byla uhrazena 17.6.2023 v hotovosti výdajovým pokladním dokladem č. 183/2023,
- v měsíci listopadu a prosinci (ev. č. DF-352 /2023 – DF-380/2023, ČS BV č. 011 a 012).

U faktur byly přiloženy Likvidační lístky se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Stav účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze byl vykázán ve výši 124 941,38 Kč, jednalo se o DF 397 - DF 413, obec obdržela v 12/2023, souvisely s rokem 2023 a byly ve splatnosti uhrazeny v 1/2024. Zůstatek byl doložen v rámci inventarizace k 31.12.2023.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v účetním programu KEO4. K 31.12.2023 bylo obcí vystaveno 14 faktur AE 311 0102 (ev. č. VF-001/2023 – VF-014/2023), kontrolovány byly doklady č. VF-001/2023 – VF-010/2023 vč. úhrad (ČS BV č. 002, 006, 007, 011) úhrady ve dnech 1.2., 20.2., 19.6. 23.6. 19.7., 2.11. a 29.11.2023). Faktury VF 011-014 byly uhrazeny ve splatnosti v 1/2024.

U každé vydané faktury byl přiložen Likvidační lístek se zaúčtováním. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze činil 87 619,69 Kč a tvořily jej předpisy nájmů za bytové prostory (4 645 Kč) a vydané faktury (82 974,69 Kč – ve splatnosti). Stav účtu byl doložen v rámci inventarizace k 31.12.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 342 obyvatel. 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 mzdových listů uvolněného starosty a dále neuvolněných zastupitelů: místostarosty, předsedů finančního a kontrolního výboru a člena zastupitelstva za období 1–9/2023 (osobní čísla: 50, 52, 114, 138, 146) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byl předložen Pokladní deník k 31.12.2023 z programu KEO4 k obecní pokladně, dle kterého bylo v kontrolovaném roce vystaveno 324 pokladních dokladů se zůstatkem 32 270 Kč, v pokladně obchodu (DPH) bylo evidováno dle pokladního deníku 313 pokladních dokladů a vykázán zůstatek ve výši 5 063 Kč a pokladna parkomatu vykázala stav ve výši 17 965 Kč (doloženo pokladnou parkomat – stav k 31.12.2023). Objem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze byl v celkové výši 55 298 Kč a souhlasil s ř. 6040 ve výkazu FIN 2–12 M. Kontrolovány byly pokladní doklady v obecní pokladně vystavené v září 2023 č. 231 ze dne 1.8.2023 do 271 ze dne 10.9.2023 které obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob a doklady v pokladně obchodu (DPH) v říjnu č. 226–258 vč. zaúčtování a podpisů odpovědných osob, nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu 261 – Pokladna byl ověřen v rámci inventarizace k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – Ostatní majetek (15 570 tis. Kč, lesní porost, věcná břemena) a na účtu 994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (11 tis. Kč, věcná břemena). Obec vlastnila lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha – 428782 m² v ocenění 15 504 tis. Kč (vyplněné části D. 4. a D. 5).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 28 524 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky a vykázala dlouhodobé závazky ve výši 4 800 tis. Kč (dlouhodobý úvěr). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v netto hodnotě 314 tis. Kč (obec netvořila opravné položky) a krátkodobé závazky ve výši 850 tis. Kč (z toho především dodavatelé ve výši 125 tis. Kč, krátkodobé přijaté zálohy ve výši 215 tis. Kč a dohadné účty pasivní ve výši 302 tis. Kč).

Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý majetek došlo k navýšení o 627 tis. Kč. Jednalo se zejména o zavedení projektové dokumentace na přestavbu staré hospody na byty, hospodu a obecní úřad (v hodnotě 605 tis. Kč). Na účtu 069 jsou vedeny akcie SVS* v hodnotě 1 876 tis. Kč (doloženo potvrzením o počtu akcií ke dni 31.12.2023 ze dne 2.1.2024). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

*Severočeská vodárenská společnost, a.s.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 626 596,70	14 069 679,85	13 729 878,55	97,58
Výdaje	12 820 000,00	13 944 597,00	9 258 352,26	66,39
Financování	2 193 403,30	-125 082,85	-4 471 526,29	x

Při naplnění příjmů po změnách na 97,58 % (13 730 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66,39 % (9 258 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 472 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	7 894 342,18
<u>Výnosy celkem</u>	<u>13 475 017,25</u>
Zisk	5 580 675,07

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec (dárce) dne 7.2.2023 uzavřela darovací smlouvu se Sociálními službami města Doksy (obdarovaný) IČO 48282910. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžních prostředků ve výši 12 000 Kč na podporu základních činností služby v souladu s pověřením ZO ze dne 22.12.2022, usn. č. 51/9/22. Dar byl obdarované organizaci odeslán 30.3.2023 z běžného účtu obce ČS, BV č. 3/2023.

Dále obec (dárce) dne 9.1.2023 uzavřela darovací smlouvu se Základní školou a mateřskou školou Okna (obdarovaný) IČO 72742356. Předmětem daru byla finanční částka ve výši 10 000 Kč, která byla určena na náklady spojené s provozem školy v souladu s pověřením ZO ze dne 22.12.2022, usn. č. 48/9/22. Dar byl obdarované organizaci odeslán 12.1.2023 z běžného účtu obce ČS, BV č. 1/2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- UZ 98187 - 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.
- ÚZ 98008 - účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s volbou prezidenta ČR. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Dne 8.2.2024 bylo odesláno vyúčtování dotace (dotace profinancována v plné výši). Obec odeslala zároveň žádost o doplatek dotace na uhrazené výdaje v roce 2023 ve výši 5 228 Kč (refundace mzdy předsedy volební komise).

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023, k 31.12.2023 bylo přijato celkem **82 500 Kč** (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- 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, operační program Zaměstnanost – ÚZ

13013. Obec obdržela v kontrolovaném období finanční prostředky v celkové výši **128 000 Kč**.

- Dle pokynů Ministerstva vnitra ČR – odboru prevence kriminality MV-35718-23/OPK-2023 ze dne 3.7.2023 byla obci zaslána neinvestiční účelová dotace ve výši **242 000 Kč** (UZ 14032), která je určena na realizaci projektů v rámci Programu prevence kriminality na místní úrovni ke stanovení strategických priorit, ke zvládnutí dopadů uprchlické vlny související s invazí Ruské federace na Ukrajinu. Obec finanční prostředky přijala dne 11.7.2023 na účet ČNB, BV č. 17. Dne 5.12.2023 byla odeslána **vrátka ve výši 68 000 Kč** z důvodu nevyčerpání dotace (vráceno dokladem č. CS 00012/23) z účtu ČS, BV č. 012.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

V kontrolovaném období obec (prodávající) uzavřela dne 5.4.2023 kupní smlouvu s fyzickou osobou (kupující) v méně významné částce (8 500 Kč) na převod vlastnického práva k nově utvořené p.p.č. 1095/58 o výměře 85 m² – ostatní plocha. Záměr prodeje vyvěšen od 15.11. do 1.12.2022. Prodej pozemku byl projednán a schválen ZO dne 20.1.2023. Částka ve výši 8 500 Kč byla uhrazena 31.3.2023. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2072/2023-501 byl vklad proveden 17.5.2023 s právními účinky 11.4.2023.

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 zaplácena 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 31.12.2023 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 4 800 tis. Kč (účet 451 v Rozvaze).

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4010449 uzavřená 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. 11/2/23 dne 30.3.2023. Finanční prostředky byly přijaty na základě vystavené faktury č. VF-004/2023 na částku 12 100 Kč dne 23.6.2023, ČS, BV č. 006.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 23.6.2023 byla doručena Informace k přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň jejich plnění, ve kterém byly uvedeny chyby a nedostatky, kterých se obec dopustila včetně jejich napravení:

- odměňování za 9/2022 a 10/2022 starosty a neuvolněných zastupitelů byly chybně pokráceny 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. Napraveno.

- 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. Chyba se neopakovala.

- dle plánu 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 v roce 2022 řádně provedena.

Chyby se v kontrolovaném období neopakovaly, není třeba přijímat další opatření.

Výsledky externích kontrol

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31.12.2023 se uskutečnilo 9 jednání ZO konaných ve dnech 20.2., 30.3., 27.4., 15.6., 20.7., 7.9., 24.10., 23.11. a 21.12.2023. Dále pak usnesení ze zasedání ZO z roku 2022 vztahující se k roku 2023 ze dne 22.12. (schválení rozpočtu obce na rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Stav účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 396 748 Kč, souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2–12 M ř. 6020 a souhlasil (viz kapitola **Bankovní výpis** – účet fondu rozvoje bydlení) se zůstatkem na bankovnímu účtu č. 981224-900979349/0800 – fond rozvoje bydlení.

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta zápůjčka. Účet 419 – Ostatní fondy vykázal k 31.12.2023 hodnotu 423 400 Kč. Rozdíl mezi zůstatkem účtu 236 a účtem 419 ve výši 26 652 Kč se vztahoval k jedné neuhrazené návratné půjčce z bytového fondu. Ověřeno inventurizací.

Schválení účetní závěrky obce

Dne 15.6.2023 schválilo ZO usnesením č. 26/4/2023 účetní závěrku obce za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Vnitřní kontrolní systém

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Za kontrolované období byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18.1., 31.8., 30.5. a 30.11.2023 (kontrola realizovaných plateb dle uzavřených smluv s dodavateli, součinnost při přípravě rozpočtu na rok 2024, dále činnosti dle aktuálních potřeb obce) a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 7.3., 3.4., 30.6. a 10.10.2023 (kontroly zápisů z jednání ZO a dále dle plánu činnosti kontrola dodržování placení parkovného, kontroly nájemních smluv a veřejných zakázek, pakliže budou realizovány).