



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0091/23/Bro

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kryštofovo Údolí, IČO 00671991, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí 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 22. 9. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 3. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0091/23/Bro dne 22. 9. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 3. 2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jana Blažková - starostka obce,
Jaroslav Holub - externí účetní.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ustanovení § 8 (odst. 1 a 4) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neúčtovala o Veřejné sbírce „Socha sv. Kryštofa“ (nebyla u ní provedena inventarizace).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Informace a Zpráva o přijetí opatření

Opatření splněno dne: 3. 10. 2023

Popis přijatého opatření: Dne 26. 5. 2023 byla doručena Informace a Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Nedostatky byly odstraněny (v dílčím přezkoumání kontrola ověřila jejich plnění – veřejná sbírka byla zaúčtována).

Popis plnění opatření: splněno dne: 3. 10. 2023

Chyba byla napravena a neopakovala se.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ustanovení § 16 (odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Hodnoty ve výkazu FIN 2-12 M nenavazovaly na hodnoty, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Informace a Zpráva o přijetí opatření

Opatření splněno dne: 3. 10. 2023

Popis přijatého opatření: Dne 26. 5. 2023 byla doručena Informace a Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Nedostatky byly odstraněny (v dílčím přezkoumání kontrola ověřila jejich plnění – objemy schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12 M k 31. 8. 2023).

Popis plnění opatření: splněno dne: 3. 10. 2023

Chybu nelze zpětně odstranit (chyba se neopakovala).

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.

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 8 (odst. 1 a 4). Obec neúčtovala o Veřejné sbírce „Socha sv. Kryštofa“ (nebyla u ní provedena inventarizace).

Chyba se v kontrolovaném období roku 2023 neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které se v průběhu roku 2023 neopakovaly (chybu nelze zpětně napravit):

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 16 (odst. 2). Hodnoty ve výkazu FIN 2-12 M nenavazovaly na hodnoty, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

Chyba se v kontrolovaném období roku 2023 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 2,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,40 %
- 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 11. 4. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

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

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovo Údolí a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Mgr. Jana Blažková.

Mgr. Jana Blažková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn v období od 21. 11. 2022, na webových stránkách obce dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2023 byl schválen ještě v roce 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2023 byla zastupitelstvem obce (dále ZO) schválena následující rozpočtová opatření (RO):

1. RO schváleno ZO dne 15. 5. 2023, usn.č. 02/23, bod 3, zveřejněno od 25. 5. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 10. 7. 2023, usn.č. 03/23, bod 1, zveřejněno od 12. 7. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 18. 9. 2023, usn.č. 04/23, bod 1, zveřejněno od 20. 9. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 11. 12. 2023, usn.č. 06/23, bod 1, zveřejněno od 22. 12. 2023,
5. RO schváleno starostkou k 31. 12. 2023, pověřena schválením RO na ZO dne 11. 12. 2023, usn.č. 06/23, bod 13, zveřejněno od 25. 1. 2024.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 616 400	8 616 400	0
Rozpočet po změnách	11 577 750	12 474 050	896 300
Změna	2 961 350	3 857 650	896 300

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 8. 12. 2022, usn. č. 06/22, bod 2, jako vyrovnaný, a to v následujících výších:

Příjmy	8 616 400 Kč
Výdaje	8 616 400 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 9. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 9. 12. 2021, usn. č. 05/21 schválilo ZO střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 a aktualizaci na roky 2023, 2024. Návrh byl zveřejněn od 24. 11. 2021, schválený od 10. 12. 2021.

	2023	2024	2025
Příjmy	7 300	7 300	7 300
Výdaje	8 100	8 100	8 100
Financování	800	800	800

Dále ZO dne 8. 12. 2022, usn. č. 06/22 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024, 2025 ve stejných objemech (viz výše). Návrh byl zveřejněn od 21. 11. 2022, schválený od 9. 12. 2022.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu schválilo ZO dne 15. 5. 2023, usn. č. 02/23, na roky 2024 – 2026, příjmy i výdaje ve stejných výších, a to 9 400 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn od 28. 4. 2023 (na webu obce dosud), schválený od 25. 5. 2023 dosud.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu schválilo ZO dne 11. 12. 2023, usn. č. 06/23, na roky 2024 – 2026, příjmy i výdaje ve stejných výších, a to 10 400 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn od 24. 11. 2023 (na webu obce dosud), schválený od 22. 12. 2023 dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 15. 5. 2023, usn. č. 02/23 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 28. 4. 2023 (na webu obce dosud). Závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 25. 5. 2023 dosud.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny 3 bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2023 v následující výši:

účet 231

č.ú. 20429461/0100	8 965 792,44 Kč (BV č. 217)
č.ú. 94-3215461/0710	2 506 274,38 Kč (BV č. 26)
Celkem	11 472 066,82 Kč

účet 236

107-611970217/0100	136 324,73 Kč (BV č. 6) - břidlicové štíty
115-3910340227/0100	308 508,98 Kč (BV č. 26) - veřejná sbírka
Celkem	444 833,71 Kč

Stav na bankovních účtech k 31. 12. 2023 souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010 - 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet a 236 - Běžné účty fondů.

Doloženo inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola bylo předloženo:

- Příkaz a plán inventarizace majetku ze dne 6. 12. 2023, platnost příkazu od 14. 12. 2023 do 15. 2. 2024,
- součástí plánu Protokol o jmenování a proškolení členů inventarizační komise,
- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2023.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. V kontrolovaném období roku 2023 bylo přijato 393 faktur v číselné řadě 30xxxx (300001-300393). Nebyly zaplacené faktury ve výši 312 356,31 Kč, souhlasilo se stavem na účtu 321 – Dodavatelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny faktury (a jejich úhrady) ev. č. 162-177, 193-199 a dále faktury ev. č. 325-334, ke každé faktuře přiložen lístek o likvidaci a zaúčtování faktury.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období roku 2023 bylo vystaveno 8 faktur (1/2023 – 8/2023). Nebyly uhrazeny 3 faktury z období roku 2018, 2019 a 2022 ve výši 10 426,10 Kč (předáno právnímu zástupci). Na účtu 311 - Odběratelé ve výkazu Rozvaha byly dále vedeny pohledávky za nájemné (ve výši 102 600 Kč). Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny faktury ev. č. 1-8/2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 21. 10. 2022, usn. č. 05/22 byly stanoveny výše odměn neuvolněných členů ZO (místostarosta - 17 367 Kč, předseda výboru - 1 930 Kč, člen výboru - 1 610 Kč, člen zastupitelstva - 965 Kč) s platností od 21. 10. 2022.

Kontrolou ověřeny odměny u uvolněné starostky, místostarosty, předsedy finančního výboru a předsedkyně kontrolního výboru za období 1-8/2023 a za období 12/2023, bez zjištěných nedostatků.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 400 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena v počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady obec vedla v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 473 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy ve výši 26 350 Kč souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolovány byly pokladní doklady v měsících srpnu č. 286 - 315, a dále v měsíci prosinci č. 436 - 448, bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena příloha za období 12/2023, která byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec z účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023.

Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 23 003 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 205 tis. Kč. U krátkodobých pohledávek, jejichž výše činila 299 tis. Kč (tvořil je především účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy), byla vytvořena opravná položka ve výši 25 948 Kč. Z dlouhodobých závazků v celkové výši 164 tis. Kč obec evidovala Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 56 tis. a Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 108 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 1 574 tis. Kč představoval nejvyšší objem účet Dodavatelé, Krátkodobé přijaté zálohy a Výnosy příštích období. Stav majetku ve srovnání s minulým obdobím (roku 2022) nedoznal zásadních změn.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	8 616 400,00	11 577 750,00	11 319 467,88	97,77
Výdaje	8 616 400,00	12 474 050,00	9 793 849,72	78,51
Financování	0,00	896 300,00	- 1 525 618,16	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 1 526 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 1 292 032,98 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrola předložen VZZ s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	9 664 073,37 Kč
Výnosy celkem	10 956 106,35 Kč
VH BÚO	1 292 032,98 Kč

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 14. 4. 2023 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč na podporu činnosti organizace. Uvedená částka byla zaplacená dne 25. 4. 2023 (BV č. 74).

- Darovací smlouva uzavřená dne 13. 1. 2023 mezi obcí (dárce) a Centrum LIRA, z.ú., IČO 28731191 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti organizace. Částka byla zaplacená dne 9. 2. 2023 (BV č. 26).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytla účelovou dotaci na základě žádosti ze dne 5. 12. 2022, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 13. 2. 2023, usn. č. 01/23, bod 6a). Smlouva uzavřená dne 13. 4. 2023 mezi obcí (poskytovatel) a FO (příjemce). Obec poskytla příjemci

účelovou dotaci na úhradu uznatelných nákladů projektu spojeného s vybudováním malé domovní čistírny odpadních vod ve výši 26 900 Kč. Částka zaslána dne 21. 4. 2023 (BV č. 72 - KB) - na základě vyúčtování (faktura č. 2021202 ze dne 16. 8. 2021).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

pol. 4111

- ÚZ 98008 - na volby Prezidenta ČR
- objem 38 600 Kč (přijato dne 17. 1. 2023, BV č. 2 ČNB), vyúčtování ze dne 14. 2. 2024, vratka ve výši 26 506 Kč (skutečně použito 12 094 Kč), odeslána dne 14. 2. 2024 (BV č. 29)

pol. 4112

- Neinvestiční přijaté transfery ze SR na podporu obcí
- objem 99 500 Kč (měsíční platby)

pol. 4122, celkový objem 50 000 Kč

- Neinvestiční dotace č. OLP 1322/2023 na akci "Tradiční údolská pouť"
- objem 20 000 Kč, přijato dne 29. 6. 2023 (BV č. 111 KB)

- Neinvestiční dotace z Libereckého kraje na hospodaření v lesích dle č. OLP/943/2023
- objem 30 000 Kč, přijato dne 24. 5. 2023 (BV č. 11 ČNB)

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 9. 2023 mezi obcí (objednatel) a EUROVIA CS, a.s., Praha 4 - Michle, IČO 45274924 na akci „Provizorní oprava místních komunikací Kryštofovo Údolí“. Cena za dílo byla stanovena ve výši 331 709,40 Kč vč. DPH (274 140,00 Kč bez DPH). Dílo bude provedeno v termínu 10/2023 (dále bude termín provedení upřesněn po dohodě smluvních stran). Smlouva vzhledem k výši ceny nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

faktura č. 6601217176 ze dne 27. 11. 2023, částka 331 709,40 Kč, uhrazená dne 29. 11. 2023 (BV č. 197 KB)

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

Obec v kontrolovaném období roku 2023 uzavřela smlouvy o převodu majetku v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2023 uzavírala smlouvy o zřízení věcného břemene v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl zkontrolován postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu u akce „Provizorní oprava místních komunikací - Kryštofovo Údolí“:

- oslovení 4 potenciální dodavatelé mailovou a telefonickou komunikací (s osobním setkáním přímo na místě),
- přijaty 4 nabídky, 1 byla vyřazena (z důvodu nejednoznačně specifikovaného soupisu prací),
- kritériem pro hodnocení nabídek byla nejnižší cenová nabídka,
- vítězem se stala společnost EUROVIA CS, a.s., Praha 4 - Michle, IČO 45274924, schváleno ZO dne 18. 9. 2023, usn. č. 4/23,
- dále viz Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila soubor vnitřních směrnic, který aktualizuje dle potřeby.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO. V kontrolovaném období roku 2023 se konala zasedání ve dnech 13. 2., 15. 5., 10. 7., 18. 9., 6. 11., 11. 12. 2023. Dále byl kontrole předložen zápis ze dne 8. 12. 2022 (rozpočet na rok 2023).

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 26. 5. 2023 byla doručena Informace a zároveň Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Nedostatky byly odstraněny (v dílčím přezkoumání kontrola ověřila jejich plnění – objemy schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12 M k 31. 8. 2023, veřejná sbírka byla zaúčtována).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s prostředky účelového fondu - břidlicové štíty se řídí dle zásad schválených ZO dne 19. 6. 2006, usn. č. bod č. 6. Tvorba fondu z rozpočtu obce, obec se podílí na celkových výdajích 65 % a zbylých 35 % hradí majitel objektu.

Pro hospodaření s tímto fondem byl zřízen bankovní účet číslo 107-611970217/0100.

PS k 1. 1. 2023	136 283,83 Kč (účet 236 AE 300)
tvorba	40,90 Kč
čerpáno	0,00 Kč
KS k 31. 12. 2023	136 324,73 Kč

Veřejná sbírka byla sjednána na základě Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky vydaného Krajským úřadem LK pod č. j. KULK 937/2017 ze dne 5. 1. 2017 shromažďováním příspěvků na zvláštním bankovním účtu č. 115-3910340227/0100 vedeného u KB a dále pokladničkami (schváleno na ZO dne 7. 12. 2016, usn. č. 07/16, bod č. 6).

PS k 1. 1. 2023	0,00 Kč (účet 236 AE 320)
tvorba	309 346,98 Kč
čerpáno	838,00 Kč
KS k 31. 12. 2023	308 508,98 Kč

Účtování o veřejné sbírce až od 1. 1. 2023, před tímto datem nebylo zavedeno v účetnictví. Celkový stav fondů k 31. 12. 2023 činil 444 833,71 Kč a navazoval na zúčtovaný stav účtů 236 a 419 ve výkazu Rozvaha a výkazu Příloha v části F a dále výkazu FIN 2-12 M ř. 6020. Doloženo inventarizací účtu 419 (a 236).

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrola byl předložen 1 zápis z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru, které se konaly v roce 2023.

Schválení účetní závěrky

Kontrola předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2022 - schváleno ZO dne 15. 5. 2023, usn. č. 02/23, bod 1.