



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0164/22/Vav

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Radostná pod Kozákovem, IČO 00276031, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0164/22/Vav dne 19.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan König, DiS. - starosta,
Ing. Marie Jančíková - účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,37 %
- 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 10.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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, 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 Radostná pod Kozákovem a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jan König, DiS.

Jan König, DiS.
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 30.11.2021 do 31.12.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem města (dále ZO) před koncem roku 2021.

Rozpočtová opatření

Obec k 31.12.2022 projednala 5 rozpočtových opatření (RO):

RO č. 1 schváleno ZO dne 15.6.2022, usn. č. 6/11/2022 bod 10, zveřejněno 16.6.2022,
RO č. 2 schváleno starostou obce dne 29.7.2022 (na základě pověření ZO usn. č. 2/12/2019 dne 17.12.2019). na vědomí ZO dne 15.9.2022, zveřejněno dne 29.7.2022,
RO č. 3 schváleno ZO dne 15.9.2022, usn. č. 5/09/2022 bod 5, zveřejněno dne 16.9.2022,
RO č. 4 schváleno ZO dne 19.10.2022, usn. č. 17/10/2022 bod 7, zveřejněno dne 19.10. 2022,
RO č. 5 schváleno ZO dne 15.12.2022, usn. č. 7/12/2022, bod 7, zveřejněno dne 16.12.2022.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 520 900,00	6 520 900,00	0,00
změna rozpočtu	724 556,02	2 281 370,00	1 556 813,98
Rozp. po změnách	7 245 456,02	8 802 270,00	1 556 813,98

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 5 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 1/12/2021 dne 15.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.12.2021. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 520 900
Výdaje celkem	6 520 900

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhledu rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 2/12/2021 dne 15.12.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	5 900	5 900
2024	6 100	6 100

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 30.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný dne 17.12.2021.

Nový aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 2/12/2022 dne 15.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	7 200	7 200
2025	7 200	7 200

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 20.11.2022 do 16.12.2022, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný dne 16.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3/06/2022 dne 15.6.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 30.5.2022 do 16.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.6.2022.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 157008633/0300	610 486,19 (výpis č. 2022/12)
č. 94-1227581/0710	36 532,61 (výpis č. 29)
č. 2006-1227581/0710	351,89 (výpis č. 12)
č. 255034317/0600	953 761,60 (výpis č. 2022/2)
č. 255035766/0600	3 615 494,39 (výpis č. 2022/2)

Celkový stav peněžních prostředků: 5 216 626,68.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu a doloženy výpisy k 31.12.2022.

účet 244

č. 2550343152/0600	3 000 000 (výpis č. 2022/2)
č. 255036099/0600	5 000 000 (výpis č. 2022/2)
Celkový stav peněžních prostředků:	8 000 000

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha.. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2022.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2013 pro provedení inventarizace. Plán inventur a Příkaz k provedení inventarizace ze dne 15.12.2022 obsahovaly termíny provedení (od 3.1.2022 do 30.1.2023) včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 27.12.2022 a doloženo protokolem o proškolení. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 30.1.2023.

Inventarizací ověřen stav účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha, kde byl evidován dlouhodobý finanční majetek v celkové účetní hodnotě 2 190 160 Kč (1 190 160 Kč akcie nakoupené u společnosti Battery Unite a investiční vklad ve výši 1 mil. Kč u společnosti Win Win Solutions). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022 ze dne 23.1.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 209 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 ve výši 247 151,52 Kč (fa č. 183 – 209) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 6 – 24, 39 – 46, 169 - 182, u kterých nebylo zjištěno nedodržení splatnosti. Bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 25 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 36 896 Kč, z toho faktury vydané v nulové výši (analytika – účet 311000). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 202201 - 202210, u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 bylo 445 obyvatel a k 1.1.2022 v obci byl 447 obyvatel. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 24 000 Kč měsíčně, místostarosta 21 000 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 18.10.2022 byl zvolen stávající neuvolněný starosta, stávající místostarosta a ZO, v zastupitelstvu došlo k výměně jednoho zastupitele.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty (28 900 Kč) a neuvolněného místostarosty (26 000 Kč) a 3 zastupitelů (1400 Kč) dle mzdových listů za 1 – 12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 342

pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 20 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.12.2010.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 13 648 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 173 - 216, doklady v měsíci prosinci č. 318 – 339, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence nebyla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva ve výši 81 702 tis. Kč, po proúčtované korekci činila 61 986 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 9 691 832,61 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 40 322,10 Kč (z toho účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 9 292 970,32 Kč, pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 36 896 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 39 308,90 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 8 088 000 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami na transfery (6,551 mil. Kč dotace na bezpečný přístup k autobusovým zastávkám a 1,537 mil. Kč dotace na cyklostezku).

Z krátkodobých závazků ve výši 1 930 307,84 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 1 546 370,32 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 122,36 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,93 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 566 564,24 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 520 900	7 245 456,02	8 866 178,56
Výdaje	6 520 900	8 802 270,00	7 299 614,32
Financování	0	1 556 813,98	-1 566 564,24

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	5 911 602,72
Výnosy celkem	9 529 604,32

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 618 001,60 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 25.7.2022 mezi obcí (dárce) a Služby sociální péče Tereza, p. o., IČO 00193771 (obdarovaný), na dar ve výši 5 000 Kč na zajištění provozu. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 2/06/2022 dne 15.6.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 5.8.2022.

Darovací smlouva uzavřená dne 12.7.2022 mezi obcí (dárce) a Domácí hospic 14 pomocníků, z.ú., IČO 09088091 (obdarovaný), na dar ve výši 5 000 Kč na zajištění provozu. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 1/06/2022 dne 15.6.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 18.7.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 65 686,02 Kč

- účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem ve výši 24 286,02 Kč, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022 (ČNB 8),

- ÚZ 98187 - 32 000 Kč- na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022, (ČNB). Nedočerpané prostředky ve výši 12 461 Kč budou vráceny poskytovateli do 15.2.2023. Vyúčtování nebylo v době přezkoumání odesláno.

ÚZ 98008 – 9 400 Kč – na volby prezidenta obec přijala dne 14.11.2022 (ČNB). Nedočerpané prostředky ve výši 9 400 budou vráceny poskytovateli do 15.2.2023. Vyúčtování dotace bude odesláno do 15.2.2023.

Pol. 4112, objem 106 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4216, objem 450 000 Kč

- přijaté transfery ze SR – MV – dopravní automobil, připsáno na účet 26.7.2022.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 8.4.2022 se zhotovitelem COLAS CZ, a.s., IČO 26177005. Předmětem díla byla Rekonstrukce komunikace Radostná pod Kozákovem. Cena díla 383 415,25 Kč bez DPH. Termín dokončení díla do květen 2022. Dodavatel byl vybrán na základě poptávkového řízení.

Finanční plnění: Faktura č. 22 12400029 ve výši 463 932,45 Kč včetně DPH ze dne 2.6.2022 uhrazena dne 16.6.2022. Zařazeno do majetku dne 30.6.2022.

Smlouva o dílo uzavřená dne 24.11.2022 s zhotovitelem VHS technology a.s., IČO 27347753. Předmětem díla jsou stavební práce s názvem „Kozákov – nový zdroj vody“, cena díla 6 500 000 Kč bez DPH, 7 865 000 Kč včetně DPH, předpokládané datum ukončení díla říjen 2023. Dílo bude částečně hrazená z dotace. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 18.10.2022 usn. č. 15/10/2022, bod 5.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 18.6.2021 mezi obcí (kupující) a MOTO TRUCK CZ s.r.o., IČO 29460824 (prodávající). Předmětem koupě byl dopravní automobil značky Volkswagen Crafter včetně požární výbavy v pořizovací ceně 1 281 000 Kč bez DPH, 1 550 010 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 18.6.2021. Termín dodání předmětu zakázky 29.3.2022.

Finanční plnění: 27.4.2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele 1 550 010 Kč s DPH, 1 281 000 Kč bez DPH.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4019356/VB/05 s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) ve výši jednotlivé náhrady do 2 230 Kč. Smlouva uzavřená dne 16.5.2022, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením ZO 1/4/2022 dne 27.4.2022. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověření.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky - zjednodušené podlimitní zakázky:

Kozákov – nový zdroj vody

- výzva k podání nabídky v rámci uzavřené výzvy pro VZMR ze dne 23.8.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 13.9.2022, doručena 1 nabídka,
- předpokládaná hodnota zakázky 6 500 000 Kč bez DPH,
- otevírání obálek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky výběrovou komisí dne 13.9.2022,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 2.11.2022.
- zakázka zadána subjektu VHS technology a.s. IČO 27347753,
- profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001624>. Smlouva o dílo zveřejněna dne 29.11.2022.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 16.3., 27.4., 15.6., 15.9., 18.10., 15.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16.5. a 12.12.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21.6. a 19.12.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 4/06/2022 dne 15.6.2022. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.6.2021, obsahoval požadované náležitosti.