



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0066/22/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Janův Důl, IČO 00831395, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Janův Důl 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 19.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.11.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2023.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0066/22/Hlo dne 18.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Mašek - starosta,
Marie Valášková - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2022 (příjmy ve výši 5 946 000 Kč, výdaje ve výši 14 036 000 Kč a financování 8 090 000 Kč) nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 2 108 000 Kč, výdaje ve výši 3 300 000 Kč a financování 1 192 000 Kč).

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

Název opatření: Sestavení rozpočtu obce v souladu se střednědobým výhledem.

Opatření splněno dne: 19.12.2022

Popis přijatého opatření: Rozpočet obce na rok 2023 byl sestaven v souladu s platným střednědobým výhledem a byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 26 dne 19.12.2022.

Napraveno.

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 2,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,85 %
- 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 23.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehosponařila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janův Důl 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 Jan Mašek.

Jan Mašek
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 109 dne 30.11.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	2 108	3 300	1 192
2023	2 108	2 108	
2024	2 108	2 108	

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 13.11.2020, schválený rozpočtový výhled dne 28.12.2020.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 27 dne 19.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	2 910	3 700	790
2025	2 910	3 700	790

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 1.12.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 17.1.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 20.11.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 181 dne 6.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 31.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 946 000
Výdaje celkem	14 036 000
Financování	8 090 000

Financování: pol. 8115	6 223 336 - zapojení finančních prostředků minulých let,
pol. 8123	2 000 000 - čerpání úvěru,
pol. 8124	-133 336 - splátky úvěru.

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 2 108 000 Kč, výdaje ve výši 3 300 000 Kč a financování 1 192 000 Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 10 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 7.3. (RO č. 1), 9.5. (RO č. 3), 22.8. (RO č. 4), 24.10. (RO č. 7) a 19.12.2022 (RO č. 9). Pět RO přijal starosta obce dne 17.3. (RO č. 2), 5.9. (RO č. 5), 5.10. (RO č. 6), 22.11. (RO č. 8) a 28.12.2022 (RO č. 10) - na základě pověření ZO

usn. č. 34 dne 18.3.2019, schvalování RO do 50 000 Kč, a usn. č. 10 dne 24.10.2022, schvalování RO do 50 000 Kč. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 946 000,00	14 036 000	8 090 000,00
RO č. 1-10	1 927 401,92	3 184 230	1 256 828,08
Rozp. po změnách	7 873 401,92	17 220 230	9 346 828,08

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-8 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 4.4. do 20.12.2022. RO č. 9 bylo zveřejněno dne 17.1.2023 a RO č. 10 bylo zveřejněno dne 26.1.2023.

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. 210 dne 9.5.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 12.4.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 20.5.2022.

Bankovní výpis

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

Hlavní činnost

č. 94-2714461/0710	81 997,32 (výpis č. 32)
č. 984858359/0800	1 577 327,72 (výpis č. 12)
č. 109542436/0300	2 207 336,71 (výpis č. 2022/12)
Celkový stav peněžních prostředků:	3 866 661,75

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.

Hospodářská činnost

č. 169549330/0300	249 941,85 (výpis č. 2022/12)
-------------------	-------------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 241 Běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 19.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 20.12.2022 do 8.2.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 28 dne 19.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 21.12.2022. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 2.2.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost (321 0001)

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 163 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 63-72, 143 a 145-154, nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost (321 0003)

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 12 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 9 a 11, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 34 606,94 Kč (faktury pořadové č. 155-163 ve výši 30 837,94 Kč v hlavní činnosti, faktura pořadové č. 12 ve výši 3 769 Kč v hospodářské činnosti). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

Hlavní činnost (311 0001)

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 6 a 10, nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost (311 0003)

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 7 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 4 a 5, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2022 byl ve výši 38 450 Kč (z toho faktury vydané: 0 Kč hlavní činnost, 24 190 Kč hospodářská činnost). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 156, k 1.1.2022 byl 169.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 2 dne 2.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 2.11.2018 (starosta 12 000 Kč měsíčně, místostarosta 10 800 Kč měsíčně).

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 9 dne 24.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 12 888 Kč, místostarosta 10 800 Kč, člen zastupitelstva 600 Kč, předseda výboru 1 200 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty (vypláceno 12 888 Kč v období 1-9/2022, dle nařízení vlády č. 338/2019 Sb.) a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 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 2 pokladnami obecního úřadu - pro hlavní a hospodářskou činnost. Doklady u obou pokladen byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní

limity nebyly stanoveny, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 28.2.2013 s účetní obce.

V kontrolovaném období bylo vystaveno 205 pokladních dokladů v hlavní činnosti (zůstatek 11 539 Kč, analytická evidence 261 0300) a 48 pokladních dokladů v hospodářské činnosti (zůstatek 8 561 Kč, analytická evidence 261 0090). Zůstatek pokladních knih k 31.12.2022 v souhrnné výši 20 100 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha (a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) - hlavní činnost). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 145-158, 195-205 (hlavní činnost) a č. 31-34, 42-48 (hospodářská činnost), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 29,98 ha ve výši ocenění 17 087 061 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 37 263 703,19 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 6 529 993,23 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 12 034 Kč (z toho např. účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 6 317 989,23 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 28 712,50 Kč – po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 457,50 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 2 455 872 Kč, nejvyšší objem představovaly účty přijaté zálohy na transfery ve výši 1 588 000 Kč a dlouhodobý úvěr ve výši 866 664 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 5 662 044,19 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 5 184 745,25 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 14 697 194,15 Kč (z toho především 13 170 778,15 Kč výstavba budovy požární zbrojnice). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali 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 112,99 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 92,87 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -7 096 659,20 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	5 946 000	7 873 401,92	8 896 323,14*
Výdaje	14 036 000	17 220 230,00	15 992 982,34*
Financování	8 090 000	9 346 828,08	7 096 659,20

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 312 477 Kč.

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):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	2 695 040,91	282 186,08
Výnosy celkem	4 263 933,58	243 907,74
Výsledek hospodaření	1 568 892,67	-38 278,34

Výsledek hospodaření v úhrnu, zisk ve výši 1 530 614,33 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec provozovala hospodářskou činnost, jejímž předmětem bylo provozování vodovodu a zajištění úpravy vody.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 24.5.2022 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), na dar ve výši 15 000 Kč na výstavbu domovní čistírny odpadních vod. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 212 dne 9.5.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 25.5.2022.

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 50 898,14 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 9 498,14 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 16 654,75 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 7.2.2023, vratka dotace ve výši 15 345,25 Kč odeslána dne 9.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 7.2.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 9.2.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

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

Pol. 4122, objem 30 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava budovy OÚ, smlouva č. OLP/2728/2021, celková výše dotace 300 000 Kč. 10% doplatek dotace přijat dne 16.2.2022 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

Pol. 4216, objem 3 726 419,45 Kč

- investiční transfery od Ministerstva vnitra na projekt Janův Důl - Výstavba požární zbrojnice, celková dotace 4,5 mil. Kč. Peněžní prostředky přijímány průběžně na základě předkládaných dokladů. Finanční vypořádání dotace ze dne 9.2.2023 ve výši 4,5 mil. Kč.

Pol. 4222, objem 1 204 754,33 Kč

z toho:

360 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Zastřešení nádvoří u obecního úřadu, smlouva č. OLP/2112/2022, celková výše dotace 400 000 Kč. 90% záloha dotace přijata dne 17.6.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.11.2023).

544 754,33 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Janův Důl - rekonstrukce vodojemu, smlouva č. OLP/2307/2022. 90% záloha dotace ve výši 490 279 Kč přijata dne 29.7.2022. 10% doplatek dotace ve výši 54 475,33 přijat dne 27.9.2022 na základě předloženého finančního vypořádání dotace ze dne 10.8.2022.

300 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení nového dopravního automobilu - Janův Důl, smlouva č. OLP/2935/2022. 100% záloha dotace přijata dne 25.11.2022. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.2.2024).

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 16.11.2022 se zhotovitelem Pozemní stavitelství s.r.o., IČO 27298370. Předmětem díla byla realizace a dodávka stavebního díla "Zastřešení části nádvoří OÚ Janův Důl". Cena díla 190 073,14 Kč bez DPH, 229 989,23 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.11.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 21 dne 16.11.2022. Finanční plnění: Faktura č. 1292022 ve výši 229 989,23 Kč ze dne 1.12.2022 uhrazena dne 20.12.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla uzavřenou aktivní úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou, a.s. (č. 0633427119 z 8.9.2021) s maximální výší úvěru 2 000 000 Kč na projekt Janův Důl - Výstavba hasičské zbrojnice. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 164 dne 16.8.2021. ZO usn. č. 228 dne 22.8.2022 rozhodlo o čerpání úvěru ve výši 1 000 000 Kč. Jistina byla splatná od 30.9.2022 v měsíčních splátkách ve výši 33 334 Kč, tj. ročně 400 008 Kč, konečná splatnost do 31.8.2027.

Rekapitulace účtu 451 (v Kč)

čerpání 1-9/2022	1 000 000 – vazba na položku 8123 výkazu FIN 2-12 M.
splátky 9-12/2022	133 336 – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.
stav k 31.12.2022	866 664 – vazba na účet 451 ve výkazu Rozvaha, bankovní výpis č. 12 k 31.12.2022.

Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola bylo předloženo:

Obec (jako povinná) uzavřela dne 28.11.2022 se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4020135/VB/01 na pozemcích p. č. 1106, 1110/2, 1110/3 a 1110/8 v k. ú. Janův Důl. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 17 dne 24.10.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 5.1.2023 s právními účinky ke dni 14.12.2022.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 14 260 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 10.1.2023.

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 zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Pořízení nového dopravního automobilu - Janův Důl

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 2.5.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 18.5.2022, osloveno 6 dodavatelů,
- doručeny 3 nabídky, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.5.2022,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 22.5.2022, zakázka zadána subjektu EMBEFOR s.r.o., IČO 06138900.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 1.7.2022 mezi obcí (kupující) a EMBEFOR s.r.o., IČO 06138900 (prodávající). Předmětem koupě byl dopravní automobil DA - L1Z na podvozku MAN TGE v pořizovací ceně 1 111 000 Kč bez DPH, 1 344 310 Kč včetně DPH. Termín dodání předmětu do 31.5.2023. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 14.7.2022.

Finanční plnění: V době kontroly nebylo realizováno, předmět koupě nebyl dodán.

- Kupní smlouva uzavřená dne 20.4.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 100 m² p. p. č. 1148/3 v k. ú. Janův Důl. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.12.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 197 dne 7.3.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17.5.2022 s právními účinky ke dni 25.4.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 10 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 19.4.2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 25.4.2022.

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

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 7.3., 9.5., 27.6., 22.8., 24.10., 16.11. a 19.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 6.12.2021, 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 finančního a kontrolního 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 28.3., 1.8., 7.11. a 19.12.2022 (kontroly pokladen) a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 14.11.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 209 dne 9.5.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 510 726,15 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.5.2022, obsahoval požadované náležitosti.