



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0066/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Janův Důl, IČO 00831395, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Janův Důl 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.2.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0066/23/Hlo dne 21.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.2.2024.
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 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 hospodaří 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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 2,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,06 %
- 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 18.3.2024

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 nehospoďarila 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 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 11 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 2023.

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
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. Jeho aktualizace do roku 2027 byla schválena na jednání ZO usn. č. 81 dne 4.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	3 460	4 515	1 055
2024	3 551	3 551	
2025	3 551	3 551	
2026	3 551	3 551	
2027	3 551	3 551	

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 1.12.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 17.1.2023. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 15.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 29.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 1.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 26 dne 19.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17.1.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 459 900
Výdaje celkem	4 530 000
Financování	1 070 100

Financování: pol. 8115 1 470 108 - zapojení finančních prostředků minulých let,
pol. 8124 -400 008 - splátky úvěru.

Rozpočtová opatření

Celkem 10 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 6.2. (RO č. 1), 6.4. (RO č. 3), 5.6. (RO č. 4), 24.7. (RO č. 5), 9.10. (RO č. 8) a 4.12.2023 (RO č. 9). Čtyři RO přijal starosta obce dne 16.3. (RO č. 2), 28.8. (RO č. 6), 7.9. (RO č. 7) a 22.12.2023 (RO č. 10) - na základě pověření

ZO 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	3 459 900	4 530 000	1 070 100
RO č. 1-10	625 740	912 740	287 000
Rozp. po změnách	4 085 640	5 442 740	1 357 100

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-9 byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 16.2. do 29.12.2023. RO č. 10 bylo zveřejněno dne 19.1.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 60 dne 5.6.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 12.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 27.6.2023. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zveřejněna samostatně od 12.5.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

Hlavní činnost

č. 94-2714461/0710	25 242,52 (výpis č. 27)
č. 984858359/0800	554 790,26 (výpis č. 12)
č. 109542436/0300	2 155 624 29 (výpis č. 2023/12)
Celkový stav peněžních prostředků:	2 735 657,07

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	78 606,31 (výpis č. 2023/12)
-------------------	------------------------------

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 31.12.2023.

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 27.11.2023 obsahoval termíny provedení (od 20.12.2023 do 9.2.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl předložen ZO dne 4.12.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 27.11.2023. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 5.2.2024, 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 188 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 66, 72, 75-78, 82-84 a 165-176, nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost (321 0003 neinvestiční, 321 0100 investiční)

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 14 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 5, 6 a 13, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 66 244,11 Kč (faktury pořadové č. 177-186 v hlavní činnosti, faktury v hospodářské činnosti byly všechny uhrazeny). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

Hlavní činnost (311 0001)

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 8 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 4 a 8, nebyla dodržena splatnost faktury pořadové č. 4.

Hospodářská činnost (311 0003)

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 6 faktur. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 2, 3 a 5, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2023 byl ve výši 25 126 Kč (z toho: 1 561 Kč hlavní činnost - pohledávky za nájemné ve výši 61 Kč a za prodej dřeva ve výši 1 500 Kč; 23 565 Kč hospodářská činnost - faktura č. 6 ve výši 2 475 Kč a pohledávky za vodné - sběrné faktury v souhrnné výši 21 090 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 169.

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 a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 1,6,9,12/2023 (**odměna u neuvolněného starosty vyplácena v minimální výši dle platného nařízení vlády**). 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 190 pokladních dokladů v hlavní činnosti (zůstatek 10 995 Kč, analytická evidence 261 0300) a 45 pokladních dokladů v hospodářské činnosti (zůstatek 8 208 Kč, analytická evidence 261 0090). Zůstatek pokladních knih k 31.12.2023 v souhrnné výši 19 203 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. 88-99 a 177-190 (hlavní činnost) a č. 15-20 a 41-45 (hospodářská činnost), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. 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 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 39,37 mil. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 669 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 12 383,80 Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 458 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 977 tis. Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 466 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 022 Samostatné hm. movité věci a soubory hm.mov.věcí o 1,29 mil. Kč (zahrnut nákup hasičského vozu). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,41 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 92,25 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -264 884,68 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 459 900	4 085 640	4 756 125,91
Výdaje	4 530 000	5 442 740	5 021 010,59
Financování	1 070 100	1 357 100	264 884,68

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 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	3 041 438,60	351 940,37
Výnosy celkem	4 532 239,90	244 748,94
Výsledek hospodaření	1 490 801,30	-107 191,43

Výsledek hospodaření v úhrnu, zisk ve výši 1 383 609,87 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

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 22.2.2023 mezi Metal Konstrukt ČR s.r.o., IČO 02120160 (dárce) a obcí (obdarovaný) na dar ve výši 83 000 Kč na pořízení vybavení nové hasičské zbrojnice. Přijetí daru vzalo na vědomí ZO dne 6.2.2023 a zároveň usn. č. 41 dne 6.2.2023 schválilo darovací smlouvu. Výše daru byla zaslána na účet obce dne 9.3.2023.

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.12.2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Základní škola a Mateřská škola Osečná, okres Liberec, příspěvková organizace, IČO 70983810 (obdarovaný), na dar ve výši 22 000 Kč. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 88 dne 4.12.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 22.12.2023.

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, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 23 087 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 5.2.2024, vratka dotace ve výši 15 513 Kč odeslána dne 6.2.2024.

Pol. 4112, objem 74 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Pol. 4122, objem 25 680 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Pořízení zásahových obleků a bot", smlouva č. OLP/2128/2023. Dotace přijata dne 6.11.2023. Finanční vypořádání dotace ze dne 18.12.2023.

Pol. 4216, ÚZ 14502, objem 450 000 Kč

- investiční transfery od Ministerstva vnitra, projekt "Janův Důl - Dopravní automobil". Dotace přijata dne 31.7.2023. Finanční vypořádání dotace ze dne 5.2.2024.

Pol. 4222, objem 2 448,91 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Zastřešení nádvoří u obecního úřadu, smlouva č. OLP/2112/2022. 10% doplatek dotace přijat dne 12.12.2023 na základě předloženého vypořádání dotace.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 8.6.2023 mezi obcí (jako kupující) a ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako prodávající). Předmětem smlouvy byly

pozemky o celkové výměře 18 636 m² p. p. č. 1/2 a 16/1 v k. ú. Janův Důl. Koupě byla schválena ZO usn. č. 62 dne 5.6.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30.10.2023 s právními účinky ke dni 27.9.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 590 400 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 15.9.2023.

Zařazení do evidence majetku provedeno dne 1.10.2023.

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 mil. 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 mil. 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.

Úvěr splacen dne 31.7.2023 úhradou splátky jistiny ve výši 633 326 Kč (bankovní výpis č. 7 k 31.7.2023), o jednorázovém splacení úvěru rozhodlo ZO usn. č. 68 dne 24.7.2023. Splátky 1-7/2023 v souhrnné výši 866 664 Kč (vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M). Nulový stav účtu 451 Dlouhodobé úvěry byl ověřen inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala poptávkového řízení na akci Dodávka a montáž krovu. Písemně byli osloveni potencionální dodavatelé. Byla přijata 1 nabídka společnosti Komárek s.r.o., IČO 25417436, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo (schváleno ZO usn. č. 39 dne 6.2.2023).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.2.2023 se zhotovitelem Komárek s.r.o., IČO 25417436. Předmětem díla byla "Dodávka a montáž krovu dle cenové nabídky z 27.1.2023". Cena díla 200 759 Kč bez DPH, 242 918,39 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 39 dne 6.2.2023. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 5.6.2023 (změna ceny díla na 209 758,68 Kč bez DPH, 253 808 Kč včetně DPH).

Finanční plnění: Zálohová faktura ze dne 13.2.2023 ve výši 100 000 Kč uhrazena dne 14.2.2023 a faktura ze dne 5.6.2023 ve výši 153 808 Kč uhrazena dne 13.6.2023.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejnění informací na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabyla účinnosti směrnice k oběhu účetních dokladů (schváleno ZO usn. č. 64 dne 5.6.2023).

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 6.2., 6.4., 5.6., 24.7., 9.10. a 4.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 19.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

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 3.4., 12.6., 18.9. a 28.12.2023 (kontroly pokladen) a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.12.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 59 dne 5.6.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 1 530 614,33 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5.6.2023, obsahoval požadované náležitosti.