



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0167/24/Sol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Rakousy, IČO 00276049, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy za rok 2024 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 4.2.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.3.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

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.: 16-LK-0167/24/Sol dne 4.2.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 5.3.2025.

Při přezkoumání byly přítomny:

Marta Franzová - starostka obce,
Věra Bucharová - účetní obce.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Rakousy za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,08 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 13.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 15.12.2021 usn. č. 107. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.11.2021, schválený výhled od 15.12.2021 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	1 430	1 430	0
rok 2025	1 430	1 430	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2027 schválený ZO dne 12.9.2024 usn. č. 96. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21.8.2024, schválený výhled od 17.9.2024 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	1 730	1 730	0
rok 2026	1 830	1 830	0
rok 2027	1 830	1 830	0

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 6.9.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 5.12.2023 usn. č. 68 jako vyrovnaný v objemu příjmů 1 718 000 Kč a výdajů 1 718 000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 6.12.2023, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–6 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	1 718 000,00	501 373,00	2 219 373,00
Výdaje	1 718 000,00	626 373,00	2 344 373,00
Financování	0,00	125 000,00	125 000,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 7.3.2024 usn. č. 75 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 16.2.2024 do zveřejnění schváleného

závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 13.3.2024, dosud na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČS.....č. ú. 1263077389/0800	BV č. 12	2 053 617,24 Kč
ČNB.....č. ú. 94-54613451/0710.....	BV č. 29	696 838,81 Kč
Celkem.....		2 750 456,05 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek č. 6010 a 6030).

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS.....č. ú. 6677843349/0800	*	1 000 000,00 Kč
ČS.....č. ú. 6505512359/0800	**	1 000 000,00 Kč
Celkem.....		2 000 000,00 Kč

* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s., stav k 2.1.2025.

** Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s., stav k 2.1.2025.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a stavem pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Vnitřní směrnice č. 13 k inventarizaci,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 5.12.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 5.12.2024 usn. č. 106,
- platnost plánu inventur byla od 27.12.2024 do 17.1.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2024,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 17.1.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 84 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 12 505,95 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 80-83 se splatností v lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 12, 14, 15, 17-22, 51, 55, 68-79 (ČS BV 3, 4, 9, 11, 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Vydané faktury". V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur v dokladové řadě 202401-xxx. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 1, 3, 5 (ČS BV 2, 6, 9).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 104 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 20.10.2022 byli zvoleni do funkce neuvolněná starostka a neuvolněný místostarosta. ZO dne 20.10.2022 usn. č. 13, 14, 15 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům s účinností od 20.10.2022 následovně:

- neuvolněná starostka 18 000 Kč
- neuvolněný místostarosta 10 000 Kč
- člen ZO 500 Kč

ZO schválilo dohodu o provedení práce na vedení pokladny s neuvolněnou zastupitelkou obce dne 13.12.2022 usn. č. 38. Dohody byly schváleny ZO dne 5.12.2023 usn. č. 70. ZO dne 5.12.2024 usn. č. 108 schválilo mimořádnou odměnu starostce obce ve výši 4 000 Kč, která nebyla do 31.12.2024 vyplacena. Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a člena ZO (os. č. 3, 82, 111), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu, která byla vedena ručně v průpisové podobě. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s členkou ZO dne 1.1.2023. Vedení pokladny zajišťovala členka zastupitelstva obce na základě dohody o provedení práce ze dne 1.1.2023. ZO schválilo dohodu o provedení práce s neuvolněnou zastupitelkou obce dne 13.12.2022 usn. č. 38. V kontrolovaném období bylo vystaveno 97 pokladních dokladů. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 1, 10, 20, 43, 62, 75-82, 93-94.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 4 094 tis. Kč, po průúčtované korekci 2 990 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 96 tis. Kč, zejména *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 45 tis. Kč, *Pohledávky z přerozdělovaných daní* ve výši 40 tis. Kč, *Dohadné účty aktivní* ve výši 11 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 195 tis. Kč, zejména účet Dodavatelé ve výši 12 tis Kč, účet *Daň z příjmu* ve výši 40 tis. Kč, účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 47 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 44 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 39 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Účetnictví ostatní

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o provedení práce s účetní obce ze dne 1.1.2023.

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	1 718 000,00	2 219 373,00	2 502 729,52	112,77
Výdaje	1 718 000,00	2 344 373,00	1 787 466,14	76,24
Financování	0,00	125 000,00	-715 263,38	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	1 878 288,72	0,00
Výnosy celkem	2 447 779,00	0,00
VH běžného úč. období	569 490,28	0,00

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 27.3.2024 mezi obcí (dárce) a organizací Myslivecký spolek Klokočské skály, IČO 65197712 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 7.3.2024 usn. č. 80. Finanční dar byl vyplacen bankovním převodem dne 2.4.2024 (ČS BV 4).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 80 000 Kč

- UZ 98348 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024. Nedočerpané prostředky ve výši 18 999,20 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 12.2.2025.
- UZ 98193 ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024. Nedočerpané prostředky ve výši 28 413,80 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 12.2.2025.

pol. 4112, objem 71 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4122, objem 154 873 Kč

- účelová dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2348/2023 na projekt „Oprava chodby a výměna oken budovy obecního úřadu“ doplatek na základě vyúčtování ve výši 25 000 Kč (10 %), připsáno na účet obce dne 20.11.2024.
- účelová dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2847/2024 na projekt „Oprava plotu a vrat hřbitova“, připsána na účet obce dne 30.8.2024 ve výši 37 606,50 Kč (záloha 90%) a ve výši 4 178,50 Kč (doplatek 10%) dne 3.12.2024.
- účelová dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2977/2024 na projekt „Domácí kompostéry“, připsána na účet obce dne 10.12.2024 ve výši 88 088 Kč.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvy o dílo, fakturace na opravy a služby byly řešeny formou objednávek.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 jednání ZO v termínech od 7.3. do 5.12.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 5.12.2023 (rozpočet na rok 2024). Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 7.3.2024 usn. č. 77. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.