



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0166/22/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Rakousy, IČO 00276049, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy 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 30.1.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.2.2023.

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-0166/22/Hlo dne 25.1.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Marta Franzová - starostka,
Věra Bucharová - účetní obce.

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 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.

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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. p)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dohodu o provedení práce s členkou zastupitelstva obce pro vedení pokladny obce s platností od 1.1.2022 usnesením až dne 7.6.2022.

Chyba byla do ukončení přezkoumání hospodaření napravena.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 10/2022 u neuvolněné starostky (rozdíl 642 Kč brutto, nedoplatek) a u neuvolněného místostarosty (rozdíl 370 Kč brutto, nedoplatek).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 8,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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 21.2.2023

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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, 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.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová
starostka 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 zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 15.5.2019 na období do roku 2022. Výhled byl pro kontrolované období sestaven v objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	1 250	1 250

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněný na úřední desce a stránkách obce od 22.4.2019 a schválený výhled od 22.5.2019.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 15.12.2021 na období do roku 2025. Výhled byl sestaven v objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	1 780	1 780
2023	1 430	1 430
2024	1 430	1 430
2025	1 430	1 430

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněný na úřední desce a stránkách obce od 3.11.2021, schválený výhled od 15.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 27.10.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 106 dne 15.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	1 401 000
Výdaje celkem	1 401 000

Rozpočtová opatření

Celkem 10 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 20.1. (RO č. 1), 10.3. (RO č. 2), 7.6. (RO č. 3-5), 8.9. (RO č. 6-8), 20.10. (RO č. 9) a 13.12.2022 (RO č. 10). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	1 401 000,00	1 401 000,00	
1.-10. RO	219 930,16	804 930,16	585 000
Rozp. po změnách	1 620 930,16	2 205 930,16	585 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 20.1. do 14.12.2022.

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. 120 dne 10.3.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 22.2.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 10.3.2022. Zpráva byla zveřejněna dne 22.2.2022.

Bankovní výpis

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

1) běžné účty

č. 1263077389/0800 1 092 981,31 (výpis č. 22)

č. 94-54613451/0710 51 931,41 (výpis č. 29)

Celkový stav peněžních prostředků: 1 144 912,72

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

2) termínované vklady

č. 6405524379/0800 500 000 (výpis č. 1)

č. 6405503359/0800 1 000 000 (výpis č. 1)

Celkový stav peněžních prostředků: 1 500 000

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údaji na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny 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 Vnitřní směrnicí č. 13 k inventarizaci. Plán inventur ze dne 20.10.2022 obsahoval termíny provedení (od 27.12.2022 do 17.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 22 dne 20.10.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 13.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 12.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, 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 k 31.12.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 86 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 11 092,95 Kč (faktury pořadové č. 83-86). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 76-82, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 7-9, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 92, k 1.1.2022 byl 104.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018. Od 1.1.2019 byly měsíční odměny starostky a místostarosty brutto zvýšeny o 2 500 Kč na 12 000 Kč, resp. 7 000 Kč.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usnesením dne 20.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starostka 18 000 Kč, místostarosta 10 000 Kč, člen zastupitelstva 500 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 neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2022. Byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 10/2022 u neuvolněné starostky (odměna dle mzdového listu 15 742 Kč, nárok 16 384 Kč, rozdíl 642 Kč, nedoplatek - vše brutto) a u neuvolněného místostarosty (odměna dle mzdového listu 8 064 Kč, nárok 8 434 Kč, rozdíl 370 Kč, nedoplatek - vše brutto).

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč.

Vedení pokladny zajišťovala členka zastupitelstva obce na základě dohody o provedení práce ze dne 1.1.2022 (dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřena dne 1.1.2022). ZO schválilo dohodu o provedení práce usnesením až dne 7.6.2022, což je v rozporu s paragrafem 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

V kontrolovaném období bylo vystaveno 116 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 100-116, 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 nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 3 292 488,83 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 150 000 Kč (návratná finanční výpomoc), u krátkodobých pohledávek v objemu 90 391 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 44 340 Kč, účty 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly bez zůstatku). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 153 294,46 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 44 340 Kč. V kontrolovaném

období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o provedení práce.

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 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 124 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 86,35 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 105 467,59 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	1 401 000	1 620 930,16	2 010 343,79*
Výdaje	1 401 000	2 205 930,16	1 904 876,20*
Financování		585 000,00	-105 467,59

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 640 000 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):

Náklady celkem	1 818 442,20
Výnosy celkem	1 987 850,58

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 169 408,38 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

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

ZO usn. č. 114 dne 10.3.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 30 000 Kč na pomoc občanům Ukrajiny, a to převodem na transparentní účet organizace Český červený kříž. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 23.3.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 29.6.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci akce Rakousy – výměna vodovodního řadu Hutmut ve výši 300 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 4.7.2022 (nebyl dodržen termín uvedený ve smlouvě, odeslání finančních prostředků do dne 30.6.2022), termín vyúčtování dotace do dne 31.10.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 115 dne 10.3.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 11.7.2022 v registru smluv. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 11.10.2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 46 595,16 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 5 195,16 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. Kontroly předloženo vyúčtování v objemu 12 530,29 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 25.1.2023 vratka dotace ve výši 19 469,71 Kč odeslána dne 2.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontroly předloženo vyúčtování v objemu 1 593 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 25.1.2023, vratka dotace ve výši 7 807 Kč odeslána dne 2.2.2023.

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 26 225 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava veřejného osvětlení v obci Rakousy, smlouva č. OLP/2751/2021. Doplatek dotace přijat dne 3.11.2022 na základě předloženého vyúčtování ze dne 20.10.2022.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o půjčce

Obec (poskytovatel) a Kulturní a divadelní spolek Jizeran, IČO 69861323 (příjemce) uzavřeli dne 21.10.2022 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 150 000 Kč na projekt Zařízení pro spolkovou činnost. Příjemce je povinen splatit půjčku nejpozději do 20.12.2023. Poskytnutí půjčky bylo schváleno ZO usn. č. 21 dne 20.10.2022. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 24.10.2022.

Finanční plnění: Peněžní prostředky odeslány na účet příjemce dne 25.10.2022. Stav pohledávky evidované na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé byl k 31.12.2022 ve výši 150 000 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

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

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka. Na profilu zadavatele nebyla žádná zakázka vztahující se ke kontrolovanému období evidována.

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 20.1., 10.3., 7.6., 8.9., 20.10. a 13.12.2022. 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 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 10.3., 1.9. a 13.12.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 1.3., 10.9. a 21.10.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 121 dne 10.3.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 549 357,11 Kč.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.3.2022, obsahoval požadované náležitosti.