



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0166/23/Sol

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy, IČO 00276049, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.2.2024.

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.: LK-0166/23/Sol dne 17.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Marta Franzová - starostka,  
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 právními 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 právnických 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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Porušení právního předpisu:

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

*Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. q).*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření.

Opatření splněno dne: 5.2.2024

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo obce dne 13.12.2022 usn. č. 38 schválilo DPP neuvolněným zastupitelům obce na rok 2023.

**Napraveno. Chyba se neopakovala.**

Porušení právního předpisu:

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

*Ustanovení: § 72.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna 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).

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

Název opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření.

Opatření splněno dne: 5.2.2024

Popis přijatého opatření: Doplatky odměn neuvolněné starostce ve výši 642 Kč a neuvolněnému místostarostovi ve výši 370 Kč byly vyplaceny s odměnou za únor 2023.

**Napraveno. Chyba se neopakovala.**

## **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.

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích § 84 odst. 2 písm. q), zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Zastupitelstvo obce dne 13.12.2022 usn. č. 38 schválilo DPP neuvolněným zastupitelům obce na rok 2023.

**Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.**

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích § 72, členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu se zákonem. Doplátky odměn neuvolněné starostce ve výši 642 Kč a neuvolněnému místostarostovi ve výši 370 Kč byly vyplaceny s odměnou za únor 2023.

**Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.**

**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 budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,73 %
- 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 16.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Iva Solnařová**

 Digitální podpis:  
16.02.2024 12:23

.....  
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

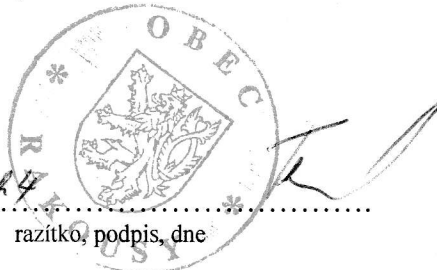
- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:**

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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová  
starostka obce

26.2.2024



razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 21.10.2022 dosud.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen do konce roku 2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo provedeno 5 změn rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno ZO dne 9.3.2023 usn. č. 41, zveřejněno na ÚD dne 9.3.2023,
2. RO schváleno ZO dne 6.6.2023 usn. č. 53, zveřejněno na ÚD dne 7.6.2023,
3. RO schváleno ZO dne 5.9.2023 usn. č. 61, zveřejněno na ÚD dne 6.9.2023,
4. RO schváleno ZO dne 5.9.2023 usn. č. 61, zveřejněno na ÚD dne 6.9.2023,
5. RO schváleno ZO dne 5.12.2023 usn. č. 69, zveřejněno na ÚD dne 6.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	RO po změnách
Příjmy	1 796 000	379 400	2 175 400
Výdaje	1 796 000	651 400	2 447 400
Financování	0	272 000	272 000

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.12.2022 usn. č. 32 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	1 796 000 Kč
Výdaje celkem	1 796 000 Kč

Na webových stránkách obce a ÚD byl zveřejněn od 14.12.2022 dosud.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 15.12.2021 usn. č. 107 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

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 3.11.2021, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 15.12.2021 dosud.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 9.3.2023 usn. č. 40 a č. 42 s výrokem souhlasu

s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 22.2.2023 do zveřejnění schváleného. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 9.3.2023 dosud.

### **Bankovní výpis**

Obec měla bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

#### Účet 231 – Základní běžné účty

č. 1263077389/0800	1 644 892,46 Kč (ČS BV 12)
č. 94-54613451/0710	390 300,21 Kč (ČNB BV 26)

Celkový stav peněžních prostředků: 2 035 192,67 Kč

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 6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

#### Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

č. 6671287329/0800	1 000 000 Kč (ČS BV k 5.2.2024)*
č. 6505512359/0800	1 000 000 Kč (ČS BV k 5.2.2024)**

Celkový stav peněžních prostředků: 2 000 000 Kč

\* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s. ze dne 17.2.2023

\*\*Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s. ze dne 17.2.2023

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údaji na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha a s pol. 8117, 8118 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou Vnitřní směrnicí č. 13 k inventarizaci. Plán inventur obsahoval termíny provedení inventarizace (od 27.12.2023 do 17.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Plán byl schválen ZO dne 5.12.2023 usn. č. 72. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 13.12.2023 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva ze dne 12.1.2024 konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena. Stavy majetku ke dni 31.12.2023 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 31.12.2023.

### **Knih došlých faktur**

Knih došlých faktur byla vedena ručně a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 71 faktur, ke každé faktuře byl vyhotoven záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 4 875,95 Kč (faktury pořadové č. 69–71). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou

a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 52–65 (ČS BV, 9, 10, 11, 12), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC a sloužila jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 9 faktur v číselné řadě 202301–202309. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 7–9 (ČS BV 10, 11, 12). Nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 byly uhrazeny všechny faktur, účet 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha vykazoval nulový zůstatek. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 104 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 byla zvolena neuvolněná starostka a neuvolněný místostarosta a ostatní členové ZO. ZO schválilo odměny zastupitelů v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. usn. č. 13, 14, 15 a to od data 20.10.2022:

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

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny neuvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi a členovi ZO (os. č. 9, 3, 10082). Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Kontrolou chybně vyplacených odměn u neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty z roku 2022 ve výši 642 Kč a 370 Kč bylo zkontrolováno, že doplatky odměn byly vypořádány v odměně za období 2/2023.

### **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, 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. K 31.12.2023 bylo vystaveno 123 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny v kontrolovaném období byl nulový a souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha na účtu 261 Pokladna a s výkazem FIN 2-12 M (ř. 6040). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrola prověřila výdajové pokladní doklady ev. č. 112–122, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proučtované korekci činila 3 068 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky ve výši 102 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 43 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků ve výši 164 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 43 tis. Kč, závazky za zaměstnanci ve výši 41 tis. Kč a krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 21 tis. Kč.



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

#### **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**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 1 390 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	1 796 000	2 175 400	2 672 013,82	122,83
Výdaje	1 796 000	2 447 400	1 281 733,87	52,37
Financování	0	272 000	-1 390 279,95	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Plánované výdaje roku 2023 na parkoviště před budovou úřadu nebyly provedeny z důvodu obnovy katastrálního operátu novým mapováním a výdaje na opravu chodby a dveří obecního úřadu (částečně hrazené z dotace od Krajského úřadu Libereckého kraje) nebyly v roce 2023 dokončeny a budou převedeny do rozpočtu roku 2024.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	1 353 158,36 Kč
Výnosy celkem	2 526 131,52 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 172 973,16 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

#### **Darovací smlouvy**

Za kontrolované období roku 2023 byly uzavřeny 2 darovací smlouvy:

Kontrola prověřila:

- Darovací smlouvu uzavřenou dne 9.3.2023 mezi obcí (dárce) a Jizeran, IČO 69861323 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10 000 Kč ke 100. výročí založení spolku. Smlouva byla schválena ZO dne 9.3.2023 usn. č. 49. Finanční dar byl vyplacen v pokladně obce dne 13.4.2023 (VPD 48).

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období dle sdělení vedení obce nebyly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrolou bylo ověřeno:

### pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023 (ČNB BV 2). Nedočerpané prostředky ve výši 20 923 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 18.1.2024 a 25.1.2024 (ČS BV 1).

### pol. 4112, objem 74 900 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec k 31.12.2023 přijala 74 900 Kč (100% dotace).

### pol. 4122, objem 225 000 Kč

- účelový finanční příspěvek od Libereckého kraje na projekt „Oprava chodby a výměna oken budovy obecního úřadu“ dle smlouvy č. OLP/2348/2023 ve výši 225 000 Kč, jedná se o zálohu ve výši 90 %, doplatek bude odeslán na základě předloženého vyúčtování. Termín ukončení realizace projektu je 30.9.2024.

## **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 23.6.2023 mezi obcí (objednatel) a společností LG - DINEX spol. s r.o., IČO 48269972 (zhotovitel) na dílo „Výměna oken budovy obecního úřadu“ ve výši 163 011 Kč bez DPH (197 243 Kč včetně DPH), s realizací v termínu do 11.8.2023 a zárukou 24 měsíců. Smlouva byla podepsána starostkou obce. Smlouva z důvodu výše ceny díla bez DPH nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

## Finanční plnění:

- platba ve výši 197 243 Kč odeslána dne 5.9.2023 (ČS BV 9).

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

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o úvěru.

## **Smlouvy o půjčce**

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o půjčce.

Uzavřená smlouva o půjčce ze dne 21.10.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Kulturním a divadelním spolkem Jizeran, IČO 69861323 (příjemce) ve výši 150 000 Kč s termínem splatnosti nejpozději do 20.12.2023 byla vypořádána v průběhu roku v souladu se smlouvou. Vrácená částka ve výši 150 000 Kč byla připsána na účet obce dne 18.7.2023 (ČS BV 7). Stav pohledávky evidované na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé byl k 31.12.2023 ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcných břemenech – služebnostech.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec na webových stránkách a ÚD nerealizovala zveřejnění záměrů o nakládání s obecním majetkem (prodej, směna, převod majetku).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení vedení obce nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Smlouva o dílo byla řešena formou poptávkového řízení. Telefonicky byly osloveny 3 společnosti s poptávkou na projekt „Výměna oken budovy obecního úřadu“. Doručeny byly 3 cenové nabídky. Vedení obce rozhodlo o výběru nabídky společností LG DINEX spol. s.r.o., IČO 48296972 ze dne 12.6.2023 ve výši 197 243 Kč vč. DPH.

Další informace jsou uvedeny v kapitole Smlouva o dílo.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec dne 15.3.2023 zaslala v souladu s ust. § 13 odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

### **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.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období byla provedena kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Zápis z provedené kontroly byl vyhotoven 25.5.2023. Kontrolované období bylo od 1.12.2019 – 22.5.2023, předmětem kontroly byla kontrola dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného, dodržování podávání přehledů o platbách pojistného, kontrola byla provedena u 5 pojištěnců VZP. Kontrolou bylo zjištěno porušení oznamovací povinnosti stanovené § 10 zákona č. 48/1997 Sb. Plátce poučen o povinnosti dodržovat oznamovací povinnost.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 9.3., 6.6., 5.9., 5.12.), dále zápis a usnesení ze dne 13.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023. Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly odstraněny, nebo k nim byla přijata opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byly předloženy:

- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23.10.2023,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9.3., 5.9., 5.12.2023.

**Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2022 schválilo ZO dne 9.3.2023 usn. č. 47. Doloženo  
Protokolem o schválení účetní závěrky.