



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0077/23/Fol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Josefův Důl, IČO 00262391, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Josefův 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7. 11. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 12. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 5. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003,

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-0077/23/Fol dne 6. 11. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 5. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jiří Slanař, Ph.D. - starosta,
Jaroslav Holub - účetní.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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

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.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4 a § 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neprovedla rozpočtové opatření v případě rozpočtově nezajištěného výdaje u § 6409 ve výši 254 tis. Kč.

Chybu nelze zpětně napravit.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontroly nebyly doloženy účty (např. 079, 080, 082, 192, 194, 321, 324, 325, 389, 401, 403, 469).

U předložených účtů vznikly inventarizační rozdíly, které nebyly doloženy (např. 311, 031, 419).

Chybu nelze zpětně napravit.

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo průkazné.

Knihy došlých faktur a faktury za rok 2023 nebyly v době kontroly zpracovány a tudíž ani předloženy.

Chybu nelze zpětně napravit.

Ustanovení: § 3 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nezajistila sestavení inventarizační zprávy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečná inventarizační zpráva nebyla kontrole předložena.

Chybu nelze zpětně napravit.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 1 písm. d).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 1 bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12M i přesto, že nebylo schváleno v ZO. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno v jiné výši než bylo zaúčtováno.

Popis přijatého opatření:

Zaslání informace o přijetí nápravného opatření, chyba se v kontrolovaném období roku 2023 neopakovala.

Chybu nelze zpětně napravit.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K inventarizaci majetku byly předloženy pouze 2 dokumenty Plán inventur a příkaz k jejímu provedení a proškolení členů IK ze dne 9. 11. 2022.

Popis přijatého opatření:

informace o přijetí nápravných opatření.

Chyba byla napravena částečně. V kontrolovaném roce 2023 nebyly předloženy všechny inventarizační účty a inventarizační zpráva.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rozporu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu, a to na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet.

Popis přijatého opatření:

Střednědobý výhled rozpočtu byl na období 2023 - 2024 byl schválen ZO dne 20. 9. 2022, usn.č. 146/2022.

Chybu nelze zpětně napravit.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, § 28 odst. 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrola předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2021. Do CSUIS odeslána, ZO neschválena.

Popis přijatého opatření:

Účetní závěrka obce byla schválena ZO dne 26. 6. 2023, usn. č. 63/2023.

Chybu nelze zpětně napravit.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 7.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesení zastupitelstva obce číslo 94/2022 ze dne 27. 6. 2022 neobsahovalo výrok souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, případně souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.

Popis přijatého opatření:

Dne 26. 6. 2023, usn. č. 62/2023 ZO schválilo Závěrečný účet s výrokem.

Chybu nelze zpětně napravit.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 72.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměn členů ZO (os.č. 694 a 928) bylo zjištěno, že se odměny platily ve stejné výši v září i říjnu a ne pouze do termínu voleb, tj. do 23.9.2022 a od data ustavujícího zasedání ZO tj. od 19.10.2022.

Popis přijatého opatření:

Obec napravila chyby v odměňování v roce 2022, nesrovnalosti v odměnách byly součástí odměny za období 6/2023.

Napraveno.

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 a nedostatky, které byly v roce 2023 napraveny.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 7. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Dne 26. 6. 2023, usn. č. 62/2023 ZO schválilo Závěrečný účet s výrokem. **Není třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, § 28 odst. 1. Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka obce byla schválena ZO dne 26. 6. 2023, usn. č. 63/2023. **Není třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 1. Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu byl na období 2023 - 2024 byl schválen ZO dne 20. 9. 2022, usn.č. 146/2022. **Není třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 72. Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec napravila chyby v odměňování v roce 2022, nesrovnalosti v odměnách byly součástí odměny za období 6/2023. **Není třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 1 písm. d). Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Rozpočtové opatření č. 1 bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M i přesto, že nebylo schváleno v ZO. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno v jiné výši než bylo zaúčtováno. Chyba se v kontrolovaném roce 2023 neopakovala. **Není třeba přijmout nápravná opatření.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky v roce 2023.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 3. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. K inventarizaci majetku byly předloženy pouze 2 dokumenty Plán inventur a příkaz k jejímu provedení a proškolení členů IK ze dne 9. 11. 2022. Chyba se opakovala v kontrolovaném roce 2023. **Je třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 4 a § 22a odst. 1 písm. e). Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec neprovedla rozpočtové opatření v případě rozpočtově nezajištěného výdaje u § 6409 ve výši 254 tis. Kč. **Je třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1. Kontrole nebyly doloženy účty (např. 079, 080, 082, 192, 194, 321, 324, 325, 389, 401, 403, 469). U předložených účtů vznikly inventarizační rozdíly, které nebyly doloženy (např. 311, 031, 419). **Je třeba přijmout nápravná opatření.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, §8. **Účetnictví nebylo průkazné.** Kniha došlých faktur a faktury za rok 2023 nebyly v době kontroly zpracovány a tudíž ani předloženy. **Je třeba přijmout nápravná 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,31 %
- 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 10. 6. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová

.....
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 uskutečnila pouze 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání

hospodaření o počtu 16 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce
Ing. Jiří Slanař, Ph.D.

Ing. Jiří Slanař, Ph.D.
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 na období 2023 a 2024 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 20. 9. 2022, usn. č. 146/2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 5. 9. do 21. 9. 2022, schválený výhled byl zveřejněn od 21. 9. 2022 (v tis. Kč):

Text	2023	2024
Příjmy	33 495	30 022
Výdaje	33 495	30 022

Navazující výhled na období 2024 - 2026 byl schválen ZO dne 28. 12. 2023, usn. č. 125/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 23.12. do 19.1.2024, schválený výhled byl zveřejněn od 19. 1. 2024 (v tis. Kč):

Text	2024	2025	2026
Příjmy	29 800	29 800	29 800
Výdaje	29 800	29 800	29 800

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 6. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 20. 12. 2023 usn. č. 231/2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 27. 12. 2023 a představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	27 903 300 Kč
Výdaje celkem	35 117 200 Kč
Financování celkem	7 213 900 Kč

Schodek rozpočtu bude kryt zapojením vlastních prostředků z výsledku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 14. 3. 2023, usn.č. 16/2023, zveřejněno 21. 3. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 11. 4. 2023, usn.č. 30/2023, zveřejněno 21. 4. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 23. 5. 2023, usn.č. 47/2023, zveřejněno 31. 5. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 3. 7. 2023, usn.č. 73/2023, zveřejněno 12. 7. 2023,
5. RO schváleno ZO dne 10. 10. 2023, usn.č. 84/2023, zveřejněno 8. 11. 2023,
6. RO schváleno ZO dne 14. 12. 2023, usn.č. 115/2023, zveřejněno 28. 12. 2023,
7. RO schváleno starostou dne 31. 12. 2023, zveřejněno 19. 1. 2024.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	27 903 300	33 554 918	5 651 618
Výdaje	35 117 200	45 982 941	10 865 741
Financování	7 213 900	12 428 023	5 214 123

7. RO bylo schváleno starostou na základě pověření ZO ze dne 14. 12. 2023, usn. č. 116/2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkové organizaci Základní (ZŠ) a Mateřské školy (MŠ) Josefův Důl dopisem ze dne 27. 12. 2022 po schválení v ZO dne 20. 12. 2022 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2023 ve výši 2 870 400 Kč. K 31. 12. 2023 byl profinancován ve 100 % výši.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 byla ztráta ve výši 39 326,51 Kč její pokrytí z RF bylo schváleno ZO dne 11. 4. 2023 usn. č. 32/2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Josefův Důl“. Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003, změna listiny byla schválena dne 10. 3. 2006 (majetek do výpůjčky) a 22. 9. 2009 (doplnění názvu organizace). V roce 2023 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 26. 6. 2023, usn.č. 62/2023 s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 31. 5. 2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 30. 6. 2023.

Bankovní výpis

Obec používala následující bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2023 ve výši:

Základní běžné účty

KB - č.ú. 2725451/0100	4 223 810,97 Kč (výpis č. 253)
KB - č.ú. 115-902410287/0100	0,00 Kč (výpis č. 1)
ČNB - č.ú. 94-1319451/0710	395 580,10 Kč (výpis č. 41)
ČSOB - č.ú. 315577074/0300	95,00 Kč (výpis č. 10)
ČSOB - č.ú. 315580409/0300	4 434 955,15 Kč (výpis č. 12)
Celkový zůstatek	9 054 441,22 Kč

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 231 Rozvahy a ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M.

Termínovaný vklad krátkodobý

KB - č.ú. 94-6369720697/0100	0,00 Kč (výpis č. 1)
Celkový zůstatek	0,00 Kč

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 244 Rozvahy. Účet zrušen 11/2023.

Účty peněžních fondů

KB - č.ú. 1380120227/0100	572 767,20 Kč (výpis č. 35) - fond rozvoje bydlení
KB - č.ú. 35-6222380237/0100	194 776,32 Kč (výpis č. 26) - sociální fond
Celkový zůstatek	767 543,52 Kč

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 236 Rozvahy a ř. 6020 výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 14. 11. 2023.

Proškolení členů IK ze dne 22. 11. 2023.

Závěrečná inventarizační zpráva nebyla kontrole předložena.

Kontrole nebyly doloženy účty 079, 080, 082, 192, 194, 031, 311, 321, 324, 325, 389, 401, 403, 419, 469.

Kniha došlých faktur

K 31. 10. 2023 obec vystavila celkem 408 faktur. ***Kniha došlých faktur a faktury k 31. 12. 2023 nebyly kontrole předloženy.***

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena a vytištěna k 31. 12. 2023 obec vystavila celkem 31 faktur (č. 230001 - 230031). V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury ve výši 192 522,88 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 0016 Odběratelé v AE, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury č. 20, 21, 23 - 27 (BV 93 - 186). Bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 19. 10. 2022 byly schváleny usn.č. 173/2022 odměna starostovi ve výši 32 451 Kč a usn.č. 174/2022 odměna 2 místostarostům ve výši 29 206 Kč, usn.č. 175/2022 odměny předsedovi výboru ve výši 3 245 Kč, usn.č. 176/2022 odměny členům výboru ve výši 2 704 Kč, usn.č. 177/2022 členovi ZO ve výši 1 623 Kč. Kontrolou odměn za říjen a mzdových listů za období 12/2023 u starosty, místostarostů, předsedy výboru a člena ZO nebyly zjištěny chyby.

Kontrolou bylo rovněž ověřeno napravení chyby v odměňování v roce 2022, oprava vyplacení výplat za září a říjen 2022 byla provedena v měsíci 6/2023.

Obec evidovala k 1. 1. 2022 celkem 887 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě (ev.č. 1 - 1 218) a v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2023 bylo evidováno celkem 1 218 pokladních dokladů. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 23 365 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023, ověřeno inventarizací. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci říjnu (ev.č. 1 023 - 1 096) a prosinci (ev.č. 1 152 - 1 218).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-12/2023.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 10. 2023 a k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 88 107 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala na dlouhodobých pohledávkách (účet 469) 28 tis. Kč (půjčky na bydlení), u krátkodobých pohledávek byly tvořeny opravné položky ve výši 590 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a výnosy příštích období. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkovém účtu 031 ve výši 9 280 tis. Kč (pořízení sjezdovky). Kontrolou stanovených vazeb v Rozvaze nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2023 a k 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	27 903 300,00	33 554 918,00	31 558 056,60	94,05
Výdaje	35 117 200,00	45 982 941,00	39 271 601,97	85,40
Financování	7 213 900,00	12 428 023,00	7 713 545,37	xxx

Podle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023 skončilo hospodaření obce záporným saldem ve výši 7 714 tis. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u § 6409 (překročení o 254 tis. Kč.) a § 3639 pol. 5173 byla vykázána v minusové částce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 10/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 8 699 tis. Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	22 448 649,81 Kč
Výnosy celkem	31 405 669,44 Kč
VH BÚO	8 957 019,63 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy

Kontrolou byla ověřena darovací smlouva:

- Andrea Jeníčková, IČO 74400843, smlouva uzavřená dne 14. 6. 2023, finanční dar ve výši 63 000 Kč na úhradu provozu Partner pošta. Dar byl schválen ZO dne 11. 4. 2023, usn. č. 45/2023. Finanční plnění 16. 6. 2023, (BV 120).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 9/2023 uzavřená dne 10. 7. 2023 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jiskra Josefův Důl, IČO 16389751 (příjemce) na neinvestiční dotaci z rozpočtu obce ve výši 55 000 Kč, vyplaceno dne 20. 7. 2023, (BV 144), termín závěrečného vyúčtování do 15. 12. 2023, schváleno ZO dne 3. 7. 2023, usn.č. 77/2023. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce. Kontrola předloženo konečné vyúčtování.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo ověřeno:

Pol. 4111 celkový objem 38 600 Kč

- UZ 98008 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – účelová dotace na výdaje spojené s volbami Prezidenta ČR ve výši 38 600 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 13. 2. 2024, skutečně použito 29 560 Kč (§ 6118), vratka dotace ve výši 9 040 Kč odeslána dne 13. 2. 2024 a 15. 2. 2024, (BV 31, 33).

pol. 4112 celkový objem 246 300 Kč

Dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2023.

pol. 4113 celkový objem 124 840 Kč

- UZ 89017, 89018 - dotace SZIF na vybavení klubovny hasiči.

pol. 4116 celkový objem 1 158 876 Kč

- UZ 13101 - dle smluv s Úřadem práce – aktivní politika zaměstnanosti ve výši 138 666 Kč,
- UZ 33092 - OP JAK, průtoková dotace do ZŠ Josefův Důl ve výši 1 020 210 Kč, odeslaná 28. 6. 2023 (§3113/5336).

pol. 4213 celkový objem 186 404 Kč

- UZ 89517, 89518 - dotace SZIF na vybavení klubovny hasiči.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

"Technologie gastroprovozu - Mateřská škola, Josefův Důl č.p. 283"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 29. 5. 2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 14. 6. 2023, 10:00 hodin, doručeny 2 nabídky, 1 nabídka vyloučena,
- vybíráno bylo z jedné nabídky (schváleno ZO usn.č. 73/2023 dne 3. 7. 2023), zakázka zadána subjektu Empras s r.o., IČO 48035262.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Kupní smlouva.

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla následující smlouva o Dílo:

"ČOV pro objekt MŠ Josefův Důl"

- **uzavřena dne 31. 5. 2023** s firmou ABPLAST Group s.r.o., Čistá, IČO 02277361, s cenou díla ve výši 716 562 Kč s DPH.

- ZO projednalo a schválilo dne 23. 5. 2023, usn.č. 55/2023 (proběhlo poptávkové řízení).

- **Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 9. 2023.**

Finanční plnění: uhrazeno 3 fakturami dne 7. 6. 2023 ve výši 358 281 Kč (BV 114), dne 4. 8. 2023 ve výši 286 624,80 Kč (BV 155) a 12. 9. 2023 ve výši 71 656,20 Kč, (BV 180).

Skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 19. 9. 2023.

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

Kontrolou byly ověřeny:

- Kupní smlouva ze dne 6. 2. 2023 na koupi p.č.st. 205 o celkové výměře 164 m² za sjednanou cenu 1 Kč. Koupi schválilo ZO dne 25. 1. 2023, usn.č. 6/2023. Vklad do KN byl proveden dne 8. 3. 2023. Platba zaplácena z pokladny obce dne 16. 2. 2023, (č.d. 255). Zavedeno do majetku dne 15. 2. 2023, (č.d. 900004).

- Kupní smlouva uzavřená dne 7. 7. 2023 se zhotovitelem Empras s r.o., IČO 48035262. Předmětem smlouvy bylo zakoupení "Technologie gastroprovozu - Mateřská škola, Josefův Důl č.p. 283". Cena 1 845 000 Kč bez DPH (2 232 450 Kč vč. DPH). Termín plnění do 30. 8. 2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn.č. 73/2023 dne 3. 7. 2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 25. 7. 2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 2 232 450 Kč byla uhrazena 2 fakturami dne 11. 7. 2023, (BV 137) ve výši 1 116 225 Kč a dne 18. 10. 2023, (BV 206) ve výši 1 116 225 Kč.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 19. 10. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v roce 20233 neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec uzavírala smlouvy o zřízení věcného břemena do 10 000 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila většinu vnitřních předpisů - směrnic z období 2007 - 2012, které je třeba prověřit v souladu s platnou legislativou a případnými změnami v účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyla provedena změna.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na obci nebyla provedena žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 u zřízené PO ZŠ a MŠ Josefův Důl, provedenou nezávislým kontrolorem Karel Pítro IČO 86689169. Protokol o veřejnosprávní kontrole byl ze dne 28. 7. 2023. Nebyly shledány závažné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ZO za rok 2023 (25. 1., 14. 2., 14. 3., 11. 4., 23. 5., 26. 6., 3. 7., 29. 8., 10. 10., 14. 11., 14. 12. a 28. 12. 2023) a 1 zápis ZO z 20. 12. 2022 (rozpočet pro rok 2023).

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

Obec přijala nápravné opatření k nedostatkům ze Zprávy za rok 2022 usn. č. 62/2023 ze dne 26. 6. 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s peněžními fondy se řídilo vnitřními předpisy – statutem fondu a kolektivní smlouvou z 28. 12. 2022. Ke dni 31. 12. 2023 obec hospodařila s fondy v následující struktuře a objemech (v Kč):

účet 419 - ostatní fondy

Stav k 1. 1. 2023	1 037 276,19
Tvorba	- 514,13
Čerpání	19 225,00
Stav fondu k 31. 12. 2023	1 017 537,06

Tvorba i čerpání fondu byly chybně zaúčtovány na jinou analytiku účtu 419. Vznikly, tak jejich rozdíly.

účet 236 - běžné účty fondů

Stav k 31. 12. 2023	767 543,52 (194 776,32 Kč - SF; 572 767,20 Kč – FRB)
---------------------	--

Rozdíl zůstatku fondu nebyl doložen. Vznikly inventarizační rozdíly.

Stav půjček z FRB (účet 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky):

Stav k 1.1.2023 (v Kč)	74 461 Kč
Splátky 2023	46 944 Kč
Stav k 31. 12. 2023	27 517 Kč

Stav zůstatku půjček z FRB nebyl doložen.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (1 zápis) a kontrolního výboru (2 zápisy).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 26. 6. 2023, usn.č. 63/2023.

Účetní závěrku ZŠ a MŠ k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 26. 6. 2023, usn.č. 64/2023.

Kontrole byly předloženy Protokoly.