

## Přijatá zpráva - Detail zprávy

**Předmět:** Zaslání zprávy z přezkoumání Krásný Les  
**ID zprávy:** 1166958112  
**Typ zprávy:** Datová zpráva  
**Datum a čas dodání:** 28.3.2023 v 14:52:45  
**Datum a čas doručení:** 28.3.2023 v 14:54:57

**Odesílatel:** Liberecký kraj, U Jezu 642/2a, Liberec IV-Perštýn, 46001 Liberec, CZ  
**ID schránky:** c5kbvkw  
**Typ schránky:** OVM

**Zmocnění:** 0 / 0  
**Odstavec:** Nežadáno  
**Naše číslo jednací:** KULK 24332/2023  
**Naše spisová značka:** LK-0087/22/Bro  
**Vaše číslo jednací:** Nežadáno  
**Vaše spisová značka:** Nežadáno  
**K rukám:** Nežadáno  
**Do vlastních rukou:** Ne  
**Doručení fikcí zakázáno:** Ne



### Přílohy:

LK22\_Zaslani\_zpravy\_Krasny\_Les.pdf (225,88 kB)

LK22\_Zprava\_Krasny\_Les.pdf (744,97 kB)



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Obec Krásný Les  
Stanislava Piněvská  
starostka obce  
Krásný Les 122  
464 01 Frýdlant

VÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE

NAŠE ZNAČKA  
LK-0087/22/Bro

VYŘIZUJE/LINKA  
Jitka Brotzová/604  
jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

LIBEREC  
28. března 2023

### Zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vážená paní starostko,

v příloze Vám zasílám zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce *Krásný Les*, za rok 2022.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Po seznámení se s jejím obsahem a podepsáním zašlete zprávu zpět kontrolorovi, pověřenému řízením přezkoumání hospodaření.

Pokud budete využívat svého práva uplatnit stanovisko k návrhu zprávy podle § 6 odst. 1, písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, si Vás dovoluji požádat o doplnění titulní strany zprávy výrazným textem „NÁVRH“ a zaslání zpět jednoho potvrzeného výtisku tohoto „NÁVRHU“ v nejkratším termínu.

Další postup je stanoven v § 6 odst. 1 písm. e) a f) téhož zákona.

**Upozorňuji Vás na povinnost dle § 13 odst. 1, písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., přijmout opatření k nápravě v případě zjištěných chyb a nedostatků.**

S pozdravem

Jitka Brotzová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

## Doložka z konverze dokumentu do listinné podoby – na žádost

Dokument LK22\_Zaslani\_zpravy\_Krasny\_Les.pdf vznikl převedením elektronického dokumentu do listinného dokumentu pod pořadovým číslem 156082265-27916-230329125226. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: 1

Obsah vstupní datové zprávy byl ve shodě se záznamy IS datových schránek. Datová zpráva s číslem 1166958112 byla systémem přenesena dne 28.03.2023 14:52:45. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 29.03.2023. Datová zpráva byla opatřena elektronickou značkou, zaručenou elektronickou pečeti založenou na certifikátu pro elektronickou pečeť vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru, nebo uznávanou elektronickou pečeti. Údaje o elektronické značce nebo pečeti: číslo certifikátu 01 5C B5 75, certifikát byl vydán PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s. p.. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem 29.03.2023 12:34:46, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka 01 40 72 6C, časové razítko bylo vydáno PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

### Informace o datové zprávě

ID datové zprávy: 1166958112	ID schránky příjemce: 5vxaqdx
ID schránky odesílatele: c5kbvkw	Datum a čas dodání: 28.03.2023 14:52:45

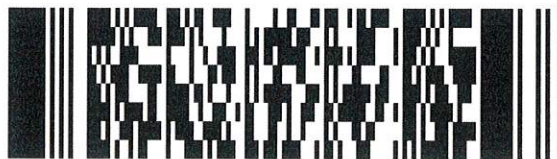
Konverzi provedl subjekt: Obec Krásný Les, IČ: 00672009

Pracoviště: Obec Krásný Les

Datum vyhotovení: 29.03.2023

Jméno, příjmení a podpis úředníka: JANA SOUČKOVÁ

Otisk úředního razítka:



156082265-27916-230329125226

### Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0087/22/Bro

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásný Les, IČO 00672009, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Krásný Les 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 21. 9. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 10. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 3. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0087/22/Bro dne 20. 9. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 3. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Stanislava Piněvská - starostka obce,  
Jana Součková - účetní.

### **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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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.):

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: § 12 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce jako vyrovnaný, a to u příjmů i výdajů ve výši 10 942 000 Kč. Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr.*

**Chyba byla napravena.**

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:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Obec nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu v souladu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Popis plnění opatření:

**Chybu nelze zpětně napravit a neopakovala se.**

## **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 rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

### **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,37 %
- 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 28. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:  
28.03.2023 14:43

.....  
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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásný Les 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 Stanislava Piněvská.

Stanislava Piněvská  
starostka obce

  
..... 3. 4. 2023  
.....  
razítko, podpis, dne

OBEC KRÁSNÝ LES  
464 01 FRÝDLANT  
OKRES LIBEREC 2



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4. 11. 2021 (na webu obce dosud).

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (RO), a to:

1. RO schváleno ZO dne 25. 1. 2022, usn. č. 4/35/2022, zveřejněno od 1. 2. 2022,
2. RO schváleno ZO dne 22. 2. 2022, usn. č. 4/36/2022, zveřejněno od 1. 3. 2022,
3. RO schváleno ZO dne 22. 3. 2022, usn. č. 4/37/2022, zveřejněno od 28. 3. 2022,
4. RO schváleno ZO dne 24. 5. 2022, usn. č. 9/39/2022, zveřejněno od 30. 5. 2022,
5. RO schváleno ZO dne 21. 6. 2022, usn. č. 5/40/2022, zveřejněno od 22. 6. 2022,
6. RO schváleno ZO dne 19. 7. 2022, usn. č. 6/41/2022, zveřejněno od 25. 7. 2022,
7. RO schváleno ZO dne 18. 10. 2022, usn. č. 21/1/2022, zveřejněno od 25. 10. 2022,
8. RO schváleno ZO dne 22. 11. 2022, usn. č. 4/2/2022, zveřejněno od 28. 11. 2022,
9. RO schváleno ZO dne 15. 12. 2022, usn. č. 4/3/2022, zveřejněno od 16. 12. 2022.

(Hodnoty uvedeny v Kč.)

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	10 942 000	13 882 139,82	2 940 139,82
Výdaje	10 942 000	14 579 358,85	3 637 358,85
Financování	0	697 219,03	697 219,03

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen na ZO dne 14. 12. 2021, usn. č. 6/34/2021 jako vyrovnaný:

Příjmy	10 942 000 Kč
Výdaje	10 942 000 Kč

**Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr.**

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21. 12. 2021 dosud.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazný ukazatel byl oznámen příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Krásný Les (dále jen PO) dopisem dne 15. 12. 2021 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2022 ve výši 250 000 Kč (schváleno ZO dne 14. 12. 2021, usn. č. 6/34/2021 v rámci rozpočtu obce). Finanční prostředky byly k 31. 12. 2022 zaslány v plné výši.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2026 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021 usn. č. 5/34/2021 v jednotlivých letech ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč), v roce 2022 na

straně příjmů a výdajů ve výši 9 810 Kč, 2023 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 820 Kč, 2024 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 850 Kč, 2025 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 870 Kč a 2026 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 890 Kč. Na webových stránkách obce zveřejněn od 15. 12. 2021 dosud, návrh zveřejněn od 26. 11. 2021.

ZO dne 22. 11. 2022, usn. č. 6/2/2022 schválilo aktualizaci střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2026, a to v jednotlivých letech ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč), v roce 2023 na straně příjmů a výdajů ve výši 10 150 Kč, 2024 na straně příjmů a výdajů ve výši 10 480 Kč, 2025 na straně příjmů a výdajů ve výši 10 630 Kč, 2026 na straně příjmů a výdajů ve výši 10 800 Kč se zohledněním splátek úvěru (do roku 2025). Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2022 dosud, návrh zveřejněn od 3. 11. 2022.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn od 25. 5. 2022. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen Zpráva). Schválený závěrečný účet byl projednán a schválen ZO dne 21. 6. 2022, usn. č. 10/40/2022 bez výhrad a zveřejněn včetně Zprávy od 22. 6. 2022 dosud.

### **Bankovní výpis**

Obec používala 2 běžné účty se stavy k 31. 12. 2022 v objemech:

- běžný účet u KB (č. 19727461/0100)	2 974 533,00 Kč (BV č. 228)
- účet dotací u ČNB (č. 94-3119461/0710)	5 017 632,87 Kč (BV č. 54)
<b>Celkem</b>	<b>7 992 165,87 Kč</b>

### **Úvěrový účet 451**

KB a.s., č. ú.: 35-1948171597/0100      1 918 629,24 Kč (BV č. 012)

Stavy peněžních prostředků souhlasily se stavy na účtu 231 - Základní běžný účet a 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030). Doloženo inventarizací účtů.

### **Hlavní kniha**

Byla předložena obratová předvaha za období 1–12/2022.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2022 má obec zpracovanou směrnici č. 1/2012 inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 1. 1. 2012, která je stále v platnosti:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 15. 12. 2022,
- Plán inventur schválen v ZO dne 15. 12. 2022 s platností od 16. 12. 2022 do 31. 1. 2023,
- proškolení členů inventarizační komise 15. 12. 2022,
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2023.

Kontroly byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur (KDF) byla vedena v PC v sestavě hlavní kniha faktur (GOR - KDF). Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 316 došlých faktur. Kontrolou ověřeny faktury za měsíc červenec (č. 167 - 182) a za prosinec (č. 291, 292, 294 - 297), bez zjištěných nedostatků. Nebylo uhrazeno 14 přijatých faktur ve výši 243 690,04 Kč, souhlasí se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období k 31. 12. 2022 obec vystavila celkem 19 faktur, v číselné řadě VF\* 1 - VF 19. Kontrolou ověřeny faktury č. 7 - 14, bez zjištěných nedostatků. Nebylo zapláceno 5 faktur. Souhlasí se zůstatkem na účtu 311 - Odběratelé ve výkaze Rozvaha, doloženo inventarizací účtu.

\*vydaná faktura

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO dne 1. 11. 2018 odsouhlasilo odměny členům zastupitelstva dle platného nařízení vlády 318/2017 Sb., v platném znění.

Dále na ZO dne 18. 10. 2022 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva v těchto výších: místostarostka - 12 000 Kč (odměna poskytnuta ode dne zvolení do funkce - 18. 10. 2022), předseda výboru - 2 400 Kč, člen výboru - 2 000 Kč (odměna poskytnuta ode dne zvolení do funkce předsedy nebo člena výboru - 18. 10. 2022).

Kontrolou ověřeny odměny za období 12/2022 u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a předsedy výboru (osobní číslo 101, 102 a 107) - nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly poskytovány v souladu s usnesením ZO a s platným nařízením vlády.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 ve výši 476 obyvatel.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 ve výši 477 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec v kontrolovaném období evidovala celkem 393 příjmových a výdajových dokladů. Kontrolovány byly doklady za období červenec (č. 204 – 225) a prosinec (č. 368 – 377) tištěné z programu Ginis Express – POK při zaúčtování pokladní operace, vč. průvodního dokladu. Doklady obsahovaly předepsané náležitosti vč. podpisů. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 15 650 Kč k 31. 12. 2022 souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a navazoval na řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12 M.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byl předložen výkaz Příloha zpracovaný k 31. 12. 2022.

### **Rozvaha**

Stálá aktiva k 31. 12. 2022 činila 78 559 653,96 Kč, po proúčtované korekci 65 870 375,38 Kč.

Dlouhodobé závazky činí 1 918 629,24 Kč (tvoří je v plné výši zůstatek úvěru).

Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 897 978,36 Kč, na této částce se nejvíce podílí účty: Dohadné účty pasivní, Dodavatelé a Zaměstnanci.

Dlouhodobé pohledávky ve výši 196 709,50 tvoří Ostatní dlouhodobé pohledávky (k nim vytvořeny opravné položky v plné výši).

Krátkodobé pohledávky jsou ve výši 934 437,03 Kč (k nim vytvořeny opravné položky ve výši 338 802,40 Kč), tuto hodnotu ovlivňují především účty: Jiné pohledávky z hlavní činnosti, Krátkodobé poskytnuté zálohy a Odběratelé.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

#### Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2–12 M k 31. 12. 2022 skončilo hospodaření obce záporným saldem ve výši 407 tis. Kč – níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31. 12. 2022 (hodnoty uvedeny po konsolidaci v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 942 000,00	13 882 139,82	12 675 089,04	91,31
Výdaje	10 942 000,00	14 579 358,85	13 081 912,70	89,73
Financování	0,00	697 219,03	406 823,66	xxx

Údaje o rozpočtu a jeho změny uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO k 31. 12. 2022.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2022 ve struktuře:

Náklady	10 494 523,73 Kč
Výnosy	11 665 237,60 Kč
VH* po zdanění – zisk	1 170 713,87 Kč

\*Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha za období 12/2022. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 byl ZO projednán 22. 6. 2022 usn. 11/40/2022 s tím, že ztráta PO ZŠ a MŠ bude pokryta z rezervního fondu PO, a to ve výši 31 256,32 Kč, a částku 16 402,39 Kč uhradí ze svého rozpočtu obec.

#### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO „Základní škola a Mateřská škola Krásný Les“. Kontrola byla předložena listina ze dne 1. 11. 2009. V kontrolovaném období nedošlo ke změně listiny.

#### Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 4. 5. 2022 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210, na finanční dar ve výši 2 410 Kč. Schváleno na ZO dne 26. 4. 2022. Dar obec odeslala dne 4. 5. 2022.

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

Smlouva č. 3/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krásný Les příjemci FC Krásný Les, IČO 46746471, ve výši 20 000 Kč, která byla schválena usnesením ZO dne 26. 4. 2022 na výdaje spojené s chodem klubu. Smlouva uzavřena dne 23. 5. 2022. Obec prostředky odeslala dne 26. 5. 2022. Závěrečné vyúčtování dotace do 14. 12. 2022. Skutečné vyúčtování ze dne 5. 12. 2022.

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

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

#### **Položka 4111, celkový objem 86 806,46 Kč**

UZ 98043 - objem 29 406,46 Kč

- kompenzační bonus pro rok 2022 na COVID (přijato ve dvou splátkách), nepodléhá vyúčtování

UZ 98187 - objem 48 000 Kč

- na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstva obce a 1/3 Senátu

- přijato dne 30. 8. 2022, vyčerpáno 28 318 Kč, vratka ve výši 19 682 Kč ze dne 1. 2. 2023, vyúčtování ze dne 1. 2. 2023

UZ 98008 – objem 9 400 Kč

- na výdaje spojené s konáním voleb Prezidenta ČR

- přijato dne 14. 11. 2022, vyčerpáno 519 Kč, vratka ve výši 8 881 Kč ze dne 1. 2. 2023, vyúčtování ze dne 1. 2. 2023

#### **Položka 4112**

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ze SR na správu obcí

- objem 112 500 Kč (měsíční platby)

#### **Položka 4116, celkový objem 314 656 Kč**

UZ 13101 - objem 370 424 Kč

- aktivní politika zaměstnanosti - dle platných smluv s úřadem práce

UZ 29017 - objem 30 942 Kč

- dotace z Libereckého kraje dle Rozhodnutí KULK 41164/2022

- přijato dne 18. 7. 2022

UZ 13013 - objem 137 290 Kč

- aktivní politika zaměstnanosti na VPP (na základě vyúčtování)

UZ 29031 – objem 147 075 Kč

- dotace z Libereckého kraje dle Rozhodnutí KULK 71712/2022

- přijato dne 17. 10. 2022

#### **Položka 4122**

- dotace z Libereckého kraje na „Oprava místních komunikací“ dle č. OLP/1718/2022

- objem 270 000 Kč, přijato dne 17. 6. 2022

#### **Položka 4213**

- dotace ze SZIFu na vybavení kuchyně ZŠ a MŠ

- objem 392 728 Kč, přijato dne 21. 3. 2022

#### **Položka 4216**

- ÚZ 17508, dotace na sportoviště z MMZ dle Rozhodnutí č. 117D8210B6734

- objem 701 276 Kč, přijato dne 30. 6. 2022

### **Smlouvy o dílo**

Obec (objednatel) uzavřela dne 21. 6. 2022 smlouvu o dílo s firmou STRABAG a.s., IČO 60838744 Praha 5 (zhotovitel), na zhotovení díla „Oprava místních komunikací – Krásný Les“. Celková cena díla činila 1 701 419,87 Kč bez DPH (2 058 718,04 Kč s DPH). ZO dne 24. 5. 2022, usn. č. 4/39/2022 schválilo jako nejvhodnější nabídku společnosti STRABAG, a.s., a pověřilo starostku obce k podpisu smlouvy. Termín dokončení díla nejdéle do 31. 12. 2022. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 6. 2022.

### Finanční plnění:

- fa č. 2022111985 ze dne 6. 12. 2022, částka ve výši 2 058 718,07 Kč s DPH, platba ze dne 12. 12. 2022

### Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0003167/zakazka/518274>

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

Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřená mezi FO (prodávající) a obcí (kupující), jejímž předmětem je prodej části pozemku p.č. 184/6, o výměře 109 m<sup>2</sup> - ostatní plocha, v k.ú. Krásný Les, za dohodnutou cenu 8 720 Kč (80 Kč/m<sup>2</sup>). Smlouva uzavřena dne 10. 5. 2022. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 20. 7. 2022, s právními účinky k 27. 6. 2022. ZO schválilo uzavření smlouvy dne 20. 7. 2021, usn. č. 7/31/2021. Do majetku obce zařazeno dne 12. 5. 2022 (č. dokladu B/1087/05-2022). Kupní cena a vklad do katastru (2 000 Kč) uhrazeny dne 12. 5. 2022.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Úvěrová smlouva č. 99029004387 s Komerční bankou, a.s. (dlouhodobý úvěr):

- uzavřena dne 15. 4. 2021
- účel úvěru: nákup nemovitosti ve výši 3 250 tis. Kč pozemek parc. č. st. 283, součástí je stavba čp. 257 a pozemky parc. č. st. 284, 133/2, 133/3, 143/3 v k.ú. Krásný Les
- úvěrový účet č. 35-1948171597/0100
- výše úvěru 3 250 000 Kč
- měsíční splátky 69 721 Kč/měsíc, tj. 836 652 Kč/rok (splátku tvoří úrok a jistina)
- neuhrazená jistina k 1. 1. 2022 2 721 410,21 Kč - účet 451
- splátky 1-12/2022 (jistina) 802 780,97 Kč - váže na pol. 8124
- úroky 1-12/2022 33 871,03 Kč - váže na účet 562
- neuhrazená jistina k 31. 12. 2022 1 918 629,24 Kč - váže na účet 451
- poslední splátka úvěru 14. 4. 2025
- bez sjednaného jištění

Uzavření smlouvy o přijetí úvěru bylo schváleno ZO usn. č. 27/2021 dne 23. 3. 2021.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola podrobena dokumentace k uskutečněné veřejné zakázce malého rozsahu na akci:

„Oprava místních komunikací – Krásný Les“

- výzva k podání nabídky ze dne 29. 4. 2022
- hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena
- komise (tříčlenná) pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2022
- nabídky obec obdržela od 5 firem,

- ZO dne 24. 5. 2022, usn. č. 39/2022 schválilo zprávu z jednání hodnotící komise a zároveň schválilo společnost STRABAG a.s., IČO 60838744 Praha 5, jako nejvhodnější nabídku s celkovou cenou zakázky 1 701 419,87 Kč bez DPH (2 058 718,04 Kč s DPH),
- smlouva o dílo uzavřena dne 21. 6. 2022,
- dále viz Smlouvy o dílo.

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

Dne 22. 6. 2022 byla doručena informace o nápravě chyb a nedostatků, která se týkala finančního hospodaření – neřídilo se střednědobým výhledem rozpočtu.

Dne 8. 3. 2023 byla doručena informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění, která se týkala nerozpracování rozpočtu v třídění dle rozpočtové skladby (chyběla položka financování).

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec aktualizuje vnitřní předpisy a směrnice dle potřeby.

#### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období proběhla kontrola VZP (pobočka pro Liberecký kraj), kontrolované období 1/21 až 9/22, Protokol ze dne 1. 11. 2022, bez zjištěných nedostatků.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření PO ZŠ a MŠ Krásný Les za rok 2021 byla provedena dne 1. 11. 2022, Protokol o kontrole ze dne 9. 11. 2022, kontrolu provedl Karel Pítro, IČO 86689169, bez významných nedostatků.

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

Kontrolovány byly zápisy a zasedání z roku 2022 (25. 1., 22. 2., 22. 3., 26. 4., 24. 5., 21. 6., 19. 7., 16. 8., 18. 10. - ustavující, 22. 11., 15. 12. 2022) a dále zápis a zasedání ZO ze 14. 12. 2021 (rozpočet obce na rok 2022).

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

Obec v kontrolovaném období roku 2022 neměla zřízeny peněžní fondy.

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

Kontroly byl předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru.

#### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2021 schválilo ZO dne 26. 4. 2022 (doložen protokol o schválení účetní závěrky).

Účetní závěrku PO za rok 2021 schválilo ZO dne 26. 4. 2022 (doložen protokol o schválení účetní závěrky).

## Doložka z konverze dokumentu do listinné podoby – na žádost

Dokument LK22\_Zprava\_Krasny\_Les.pdf vznikl převedením elektronického dokumentu do listinného dokumentu pod pořadovým číslem 156082372-27916-230329125432. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: 12

Obsah vstupní datové zprávy byl ve shodě se záznamy IS datových schránek. Datová zpráva s číslem 1166958112 byla systémem přenesena dne 28.03.2023 14:52:45. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 29.03.2023. Datová zpráva byla opatřena elektronickou značkou, zaručenou elektronickou pečeti založenou na certifikátu pro elektronickou pečeť vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru, nebo uznávanou elektronickou pečeti. Údaje o elektronické značce nebo pečeti: číslo certifikátu 01 5C B5 75, certifikát byl vydán PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s. p.. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem 29.03.2023 12:34:46, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka 01 40 72 6C, časové razítko bylo vydáno PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

### Informace o datové zprávě

ID datové zprávy: 1166958112	ID schránky příjemce: 5vxaqdx
ID schránky odesílatele: c5kbvkw	Datum a čas dodání: 28.03.2023 14:52:45

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl:

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 28.03.2023 14:43:00. Podpis byl shledán platným a integrita dokumentu nebyla porušena nebo jinak změněna. Ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 29.03.2023 12:13:34. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis B8 A5 C2, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s. pro podepisující osobu Ing. Jitka Brotzová, odbor kontroly, Krajský úřad Libereckého kraje. Podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost kvalifikovaného časového razítka byla ověřena dne 28.03.2023 14:43:00. Údaje o časovém razítku: 28.03.2023 14:43:00, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko B8 BD 62, kvalifikovaný poskytovatel: I.CA TSA CA/RSA 06/2022, První certifikační autorita, a.s..

Podpis č. 1 je vizualizován v dokumentu.

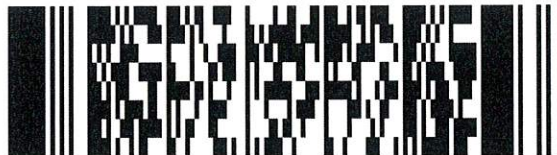
Konverzi provedl subjekt: Obec Krásný Les, IČ: 00672009

Pracoviště: Obec Krásný Les

Datum vyhotovení: 29.03.2023

Jméno, příjmení a podpis úředníka: JANA SOUČKOVÁ

Otisk úředního razítka:



156082372-27916-230329125432

### Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



## Konverzní lístek

Číslo v úložišti: 684215681680086124782



Datum vystavení: 29.3.2023

Konverze nejpozději: 28.4.2023

---

**Konvertovaný dokument:** Kompletní datová zpráva

**Předmět:** Zaslání zprávy z přezkoumání Krásný Les

**ID zprávy:** 1166958112

**Datum a čas dodání:** 28.3.2023 v 14:52:45

**Datum a čas doručení:** 28.3.2023 v 14:54:57

---

**Odesílatel:** Liberecký kraj, U Jezu 642/2a, Liberec IV-Perštýn, 46001 Liberec, CZ

**ID schránky:** c5kbvkw

**Typ schránky:** OVM

---

**Adresát:** Obec Krásný Les, č.p. 122, 46401 Krásný Les, CZ

**ID schránky:** 5vxaqdx

---