

Přijatá zpráva - Detail zprávy

Předmět: Zaslání zprávy z přezkoumání Krásný Les
ID zprávy: 1338995778
Typ zprávy: Datová zpráva
Datum a čas dodání: 4.4.2024 v 15:19:29
Datum a čas doručení: 4.4.2024 v 19:48:19

OBEČNÍ ÚŘAD KRÁSNÝ LES		Číslo dokl. V10
Došlo	- 5. 04. 2024	Zpracovatel P
Č.j.:	KL/147/2024	Ukl. znak
Přílohy:	3	113-1

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 29647/2024
Naše spisová značka: LK-0087/23/Bro
Vaše číslo jednací: Nežadáno
Vaše spisová značka: Nežadáno
K rukám: Nežadáno
Do vlastních rukou: Ne
Doručení fikcí zakázáno: Ne

Přílohy:

LK23_Zaslani_zpravy_Krasny_Les.pdf (219,07 kB)
LK23_Zprava_Krasny_Les.pdf (710,92 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-0087/23/Bro

VYŘIZUJE/LINKA

Jitka Brotzová/604

jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

LIBEREC

4. dubna 2024

Zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vážená paní starostko,

v příloze Vám zasílám zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce *Krásný Les*, za rok 2023.

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.

S pozdravem

Jitka Brotzová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

Liberecký kraj

Datová schránka: c5kbykw

IČO 70891508

U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

www.kraj-lbc.cz

DIČ CZ70891508



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0087/23/Bro

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásný Les, IČO 00672009, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Krásný Les 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 6. 10. 2023.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 3. 2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0087/23/Bro dne 5. 10. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 3. 2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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 nemapravené 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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ustanovení § 12 (odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

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.

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření

Opatření splněno dne: 23. 10. 2023

Popis přijatého opatření: Dne 5. 6. 2023 byla doručena Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (týkalo se nerozpracování rozpočtu dle rozpočtové skladby - obec splácí úvěr). V rozpočtu na rok 2023 byly splátky úvěru již zohledněny.

Popis plnění opatření: splněno dne: 23. 10. 2023

Chyba byla napravena a neopakovala se.

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 (v roce 2022 - 15. 12. 2022 - schválen rozpočet obce na rok 2023):

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 12 (odst. 1). 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 se v kontrolovaném období roku 2023 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,15 %
- 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 4. 4. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Brotzová



Digitální podpis:
04.04.2024 14:57

.....
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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,

- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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

OBEC KRÁSNÝ LES
464 01 FRÝDLANT
OKRES LIBEREC 2

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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 3. 11. 2022 (na webu obce dosud).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 10 rozpočtových opatření (RO), a to:

1. RO schváleno ZO dne 24. 1. 2023, usn. č. 4/2023, zveřejněno od 31. 1. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 21. 2. 2023, usn. č. 5/2023, zveřejněno od 24. 2. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 25. 4. 2023, usn. č. 7/2023, zveřejněno od 26. 4. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 23. 5. 2023, usn. č. 8/2023, zveřejněno od 24. 5. 2023,
5. RO schváleno ZO dne 20. 6. 2023, usn. č. 9/2023, zveřejněno od 26. 6. 2023,
6. RO schváleno ZO dne 18. 7. 2023, usn. č. 10/2023, zveřejněno od 19. 7. 2023,
7. RO schváleno ZO dne 26. 9. 2023, usn. č. 11/2023, zveřejněno od 2. 10. 2023,
8. RO schváleno ZO dne 24. 10. 2023, usn. č. 12/2023, zveřejněno od 24. 10. 2023,
9. RO schváleno ZO dne 21. 11. 2023, usn. č. 13/2023, zveřejněno od 21. 11. 2023,
10. RO schváleno ZO dne 12. 12. 2023, usn. č. 14/2023, zveřejněno od 12. 12. 2023.

(Hodnoty uvedeny v Kč.)

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	11 014 000	12 718 728	1 704 728
Výdaje	10 177 348	11 882 076	1 704 728
Financování	-836 652	-836 652	0

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen na ZO dne 15. 12. 2023, usn. č. 5/3/2022 jako přebytkový:

Příjmy	11 014 000 Kč
Výdaje	10 177 348 Kč
Financování	-836 652 Kč (splátky úvěru - pol. 8124, kryta běžnými příjmy obce)

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19. 12. 2022 dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel byl oznámen příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Krásný Les (dále jen PO) dopisem dne 16. 12. 2022 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2023 ve výši 366 000 Kč (schváleno ZO dne 15. 12. 2022, usn. č. 5/3/2022 v rámci rozpočtu obce). Finanční prostředky byly zaslány v kontrolovaném období k 31. 12. 2023 v plné výši (13. 9. 2023 ve výši 200 000 Kč, 21. 9. 2023 ve výši 166 000 Kč).

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 2023 na

straně příjmů a výdajů ve výši 9 820 Kč, v roce 2024 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 850 Kč, v roce 2025 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 870 Kč a v roce 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, vždy se zohledněním splátek úvěru do roku 2025 v položce výdajů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2022 dosud, návrh zveřejněn od 3. 11. 2022.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2027 byl schválen na ZO dne 12. 12. 2023, usn. č. 6/14/23 a to v jednotlivých letech ve vyrovnaných hodnotách (v tis. Kč), v roce 2025 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 870 Kč, 2026 na straně příjmů a výdajů ve výši 9 890 Kč, 2027 na straně příjmů a výdajů ve výši 10 070 Kč, se zohledněním splátek úvěru do roku 2025 v položce výdajů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2023 dosud, návrh zveřejněn od 3. 11. 2023.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn od 26. 4. 2023. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen Zpráva). Závěrečný účet byl projednán a schválen ZO dne 23. 5. 2023, usn. č. 5/8/2023 s výhradou a zveřejněn včetně Zprávy od 24. 5. 2023 dosud.

Bankovní výpis

Obec používala 2 běžné účty se stavy k 31. 12. 2023 v objemech:

- běžný účet u KB (č. 19727461/0100)	5 603 190,16 Kč (BV č. 12)
- účet dotací u ČNB (č. 94-3119461/0710)	1 417 377,07 Kč (BV č. 41)
Celkem	7 020 567,23 Kč

Úvěrový účet 451

KB a.s., č. ú.: 35-1948171597/0100 1 104 213,89 Kč (BV č. 12)

Termínovaný vklad krátkodobý – KB – účet 244

č. účtu: 94-6876450687/0100 5 000 000,00 Kč (výpis č. 2 z 15. 1. 2024, výpis úroků č. 1 z 12. 1. 2024, úroky ve výši 146 750 Kč)

Uzavření smlouvy o „Termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou“ schváleno na ZO dne 20. 6. 2023, usn. 9/9/2023. Smlouva podepsána dne 12. 7. 2023. Doba vkladu – 6 měsíců (od 12. 7. 2023 do 12. 1. 2024).

Stavy peněžních prostředků souhlasily se stavy na účtu 231 - Základní běžný účet, 451 - Dlouhodobé úvěry a 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha a dále ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6030).

Doloženo inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Byla předložena obratová předvaha za období 1–12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2023 má obec zpracovanou směrnici č. 1/2012 o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků ze dne 1. 1. 2012, která je stále v platnosti:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 12. 12. 2023,
- Plán inventur schválen v ZO dne 12. 12. 2023 s platností od 13. 12. 2023 do 31. 1. 2024,
- proškolení členů inventarizační komise dne 12. 12. 2023,
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024.

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. 2023 bylo zaevidováno 230 došlých faktur. Nebylo uhrazeno 6 faktur (se splatností v období 1/2024) ve výši 218 867,54 Kč. Souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny faktury za měsíc září č. 154 - 170 a za měsíc prosinec č. 209 - 213, všechny se záznamem o likvidaci faktury.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období k 31. 12. 2023 obec vystavila 16 faktur, v číselné řadě VF* 1 - VF 16. Dle knihy vydaných faktur nebylo zapláceno 5 faktur ve výši 191 750 Kč (z toho 2 faktury - dluh za odběr dřeva za rok 2021 a 2022 - v soudním řešení). Souhlasí se zůstatkem na účtu 311 - Odběratelé ve výkaze Rozvaha. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 7 - 14.

*vydaná faktura

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 18. 10. 2022 schválilo 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 (dle mzdových listů) za období 1 - 9/2023 u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru a člena výboru (osobní číslo 107, 101, 102 a 110) - nebyly zjištěny nedostatky. A dále za období 10 - 12/2023 u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního výboru.

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

Pokladní kniha (deník)

Obec v kontrolovaném období evidovala 341 příjmových a výdajových dokladů. Doklady obsahovaly předepsané náležitosti vč. podpisů. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 26 290 Kč k 31. 12. 2023 souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a navazoval na řádek 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolovány byly doklady za období září č. 239 - 257 a dále doklady za období prosinec č. 320 - 330, tištěné z programu Ginis Express - POK se zaúčtováním pokladní operace, vč. průvodního dokladu.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha zpracovaný k 31. 12. 2023, který byl vyplněn ve všech částech, pro něž měla obec z účetnictví informace.

Rozvaha

Stálá aktiva k 31. 12. 2023 činila 79 051 tis. Kč, po proúčtované korekci 65 249 tis. Kč. Dlouhodobé závazky ve výši 1 104 tis. Kč tvořil zůstatek úvěru. Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1 102 tis. Kč, na této částce se nejvíce podílely účty Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, Zaměstnanci a Dohadné účty pasivní. Dlouhodobé pohledávky ve výši 197 tis. Kč tvořily Ostatní dlouhodobé pohledávky (k nim vytvořeny opravné položky v plné výši). Krátkodobé pohledávky byly ve výši 925 tis. Kč (k nim vytvořeny opravné položky ve výši 404 tis. Kč), tuto hodnotu ovlivňovaly především účty Jiné pohledávky z hlavní činnosti, Krátkodobé poskytnuté zálohy a Odběratelé. Na účtech majetku nedošlo v kontrolovaném období ve srovnání s minulým obdobím (rok 2022) k významným změnám. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2–12 M k 31. 12. 2023 skončilo hospodaření obce kladným saldem ve výši 4 853,5 tis. Kč – níže je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31. 12. 2023 (hodnoty uvedeny po konsolidaci v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11 014 000,00	12 718 728,00	12 725 593,05	100,05
Výdaje	10 177 348,00	11 882 076,00	7 872 136,34	66,25*
Financování	-836 652,00	-836 652,00	-4 853 456,71	xxx

* Výdaje rozpočtu nebyly naplněny z důvodu neuskutečnění některých plánovaných akcí (především § 2212, § 3399, § 3631).

Údaje o rozpočtu a jeho změny uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO k 31. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2023 ve struktuře:

Náklady celkem	8 080 141,79 Kč
Výnosy celkem	12 190 779,39 Kč
VH* po zdanění – zisk	4 110 637,60 Kč

*Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem uvedeným ve výkaze Rozvaha za období 12/2023. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 byl ZO projednán 25. 4. 2023, usn. 6/7/2023 s tím, že ztráta PO ZŠ a MŠ ve výši 729,33 Kč bude pokryta z rezervního fondu PO.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 19. 4. 2023 mezi obcí (dárce) a Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036, na finanční dar ve výši 150 000 Kč na vybudování zubní ordinace. Schváleno na ZO dne 21. 3. 2023, usn. č. 6/6/2023. Dar obec odeslala dne 19. 4. 2023 (BV č. 66 KB).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva č. 2/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krásný Les příjemci SH ČMS-Sbor dobrovolných hasičů Krásný Les, IČO 49111906, ve výši 35 000 Kč, která byla schválena ZO dne 21. 3. 2023 na výdaje spojené s činností klubu. Smlouva uzavřena dne 25. 5. 2023. Obec prostředky odeslala dne 25. 5. 2023 (BV č. 86 KB). Termín závěrečného vyúčtování dotace do 15. 12. 2023. Závěrečné vyúčtování dotace doloženo obci dne 27. 11. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 38 600 Kč

UZ 98008 - objem 38 600 Kč

- na výdaje spojené s konáním voleb Prezidenta ČR
- přijato dne 17. 1. 2023 (BV č. 2 ČNB), vyúčtování ze dne 7. 2. 2024, vratka ve výši 9 502 Kč (spotřebováno 29 098 Kč), odeslána dne 7. 2. 2024 (BV č. 23 KB)

Položka 4112

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ze SR na správu obcí
- objem 118 400 Kč (měsíční platby)

Položka 4116, celkový objem 873 240 Kč

UZ 13101 - objem 133 162 Kč

- aktivní politika zaměstnanosti - dle platných smluv s úřadem práce

UZ 29017 - objem 640 157 Kč

- průtoková dotace z Libereckého kraje z operačního programu Jan Ámos Komenský
- přijato dne 4. 7. 2023, odesláno PO dne 10. 7. 2023 (BV č. 111 KB)

UZ 13013 - objem 48 000 Kč

- aktivní politika zaměstnanosti na VPP (na základě vyúčtování)

UZ 29031 - objem 51 921 Kč

- dotace z Libereckého kraje dle Rozhodnutí KULK 29455/2023
- částka 29 771 Kč, přijata dne 22. 5. 2023 (BV č. 16 ČNB)
- dotace z Libereckého kraje dle Rozhodnutí KULK 65094/2023
- částka 22 150 Kč, přijata dne 14. 11. 2023 (BV č. 36 ČNB)

Položka 4122, celkový objem 99 650 Kč

- neinvestiční dotace z Libereckého kraje na „Oprava místních komunikací“ dle č. OLP/1718/2022
- objem 30 000 Kč (doplatek), přijato dne 10. 2. 2023 (BV č. 7 ČNB)

- neinvestiční dotace z Libereckého kraje na „Ošetření památných stromů v obci Krásný Les v roce 2022“ dle č. OLP/3309/2022
- objem 69 650 Kč (doplatek), přijato dne 6. 10. 2023 (BV č. 33 ČNB)

Položka 4222

- investiční dotace z Libereckého kraje na veřejné osvětlení dle č. OLP/2515/2023
- objem 270 000 Kč (90% záloha), přijato dne 28. 7. 2023 (BV č. 24 ČNB)

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 6. 10. 2023 mezi obcí (prodávající) a FO (kupující), jejímž předmětem byl prodej traktoru ZETOR, model 7745 za dohodnutou cenu 209 000 Kč. Starostka pověřena podpisem smlouvy na ZO dne 26. 9. 2023, usn. č. 11/2023. Záměr prodeje majetku schválilo ZO dne 20. 6. 2023 (zveřejnění záměru k prodeji majetku na internetových stránkách obce dne 29. 8. 2023 - ze 3 potenciálních zájemců byl obálkovou metodou vybrán zájemce, který nabídl nejvyšší kupní cenu). Platba přijata dne 9. 10. 2023 (BV č. 164 KB). Vyřazeno z majetku obce dokladem č. 81201.

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. 283, součástí je stavba p.č. 257 a pozemky parc. č. 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. 2023 1 918 629,24 Kč
- splátky 1-12/2023 (jistina) 814 415,35 Kč - váže na pol. 8124
- úroky 1-12/2023 22 236,65 Kč - váže na účet 562
- neuhrazená jistina k 31. 12. 2023 1 104 213,89 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.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla VZMR.

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

Dne 5. 6. 2023 byla doručena informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (týkalo se nerozpracování rozpočtu dle rozpočtové skladby - obec splácí úvěr). Napravení ověřeno v závěrečném přezkoumání za rok 2022 (v rozpočtu na rok 2023 byly splátky již zohledněny).

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období byla aktualizována Směrnice o zadávání VZMR č. 1/2023, schváleno ZO dne 23. 5. 2023 (usn. č. 15/8/2023).

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření PO ZŠ a MŠ Krásný Les za rok 2022 byla provedena dne 7. 11. 2023, Protokol o kontrole ze dne 14. 11. 2023, kontrolu provedl Karel Pítro, IČO 86689169, bez významných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy z roku 2023 (24. 1., 21. 2., 21. 3., 25. 4., 23. 5., 20. 6., 18. 7., 26. 9., 24. 10., 21. 11., 12. 12. 2023) a dále zápis ZO ze dne 15. 12. 2022 (rozpočet obce na rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v kontrolovaném období neměla zřízeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrola byl předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo ZO dne 25. 4. 2023 (doložen protokol o schválení účetní závěrky).

Účetní závěrku PO za rok 2022 schválilo ZO dne 25. 4. 2023 (doložen protokol o schválení účetní závěrky).