



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0228/22/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČO 00673081, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany 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 22. 9. 2022.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 10. 2022
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 4. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0228/22/Hni dne 20. 9. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 4. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala – starosta obce,
Mgr. Naděžda Mrňavá – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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: § 4 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet počítal s financováním ve výši 5.544.972 Kč (pol. 8115 – finanční prostředky našetřené z minulých let), ovšem zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl pouze ve výši 5.348.705,16 Kč (i při zapojení hotovosti v pokladně ve výši 26.298 Kč nebylo dosaženo 5,5 mil. Kč), rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2022 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx a další, neshodoval se zůstatek na účtu 079 s hodnotou vykázanou v evidenci majetku (výše oprávek k územnímu plánu).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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

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

Porušení právního předpisu:

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

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

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly pokráceny nebo chybně pokráceny odměny nevolněným členům ZO za 10/2022 v jednom případě i za 9/2022 (os. č. 45, 39 a 37).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při sestavování ročního rozpočtu (příjmy ve výši 3.626,6 tis. Kč a výdaje ve výši 9.171,6 tis Kč) obec nevycházela ze schváleného střednědobého rozpočtového výhledu, kde byly předpokládány příjmy ve výši 3.800 tis. Kč a výdaje ve výši 4.010 tis. Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Kontrolou byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Chyba v roce 2022 opakovala.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2021 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx (např. 321 AÚ 0000, 331 a další).

Chyba v roce 2022 opakovala.

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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

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 bylo zjištěno riziko, které by mohlo mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

Obec uzavřela smlouvu o úvěru na částku ve výši 2.000.000 Kč na financování projektu „ČOV a kanalizace Vrchovany“ s povinností splatit poskytnutý úvěr jedinou splátkou v plné výši dne 30. 6. 2023 (den konečné splatnosti). K 31. 12. 2022 vykázala obec zůstatek na běžných účtech ve výši 985.432,97 Kč.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 79,85 %
- 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. **Podíl dluhu k průměru příjmů činil 78,96 %, dle předpokladu splacení krátkodobého úvěru jednou splátkou v plné výši (2 mil. Kč v roce 2023) je zabezpečena podmínka splnění 5 % (24 tis. Kč) z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.**

V Liberci, dne 9. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
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 kupní, směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Vrchovany a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn od 1. 12. 2021, dosud na webových stránkách obce. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	3.626.580 Kč
Výdaje	9.171.552 Kč
Financování	5.544.972 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v 12/2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla projednána a schválena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2022 schválené ZO usnesením č. 6 dne 9. 3. 2022, zveřejněné od 10. 3. 2022,
RO č. 2/2022 schválené ZO usnesením č. 6 dne 16. 11. 2022, zveřejněné od 5. 12. 2022,
RO č. 3/2022 schválené starostou obce* dne 31. 12. 2022, zveřejněné od 31. 12. 2022.

* Dne 16. 11. 2022 schválilo ZO usnesením č. 8 provádění RO starostou obce ke konci kalendářního roku – k 31. 12. 2022, 2023, 2024, 2025 a 2026, na dalším nejbližším zasedání zastupitelé změnu vezmou na vědomí.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3.626.580,00	9.171.552,00	5.544.972,00
Rozpočtová změna č. 1	5.100,00	5.100,00	0,00
Rozpočtová změna č. 2	2.214.337,40	2.394.078,00	179.740,60
Rozpočtová změna č. 3	324.935,76	1.135.371,37	810.435,61
Rozpočet po změnách	6.170.953,16	12.706.101,37	6.535.148,21

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 5 jako schodkový v objemech:

Příjmy	3.626.580 Kč
Výdaje	9.171.552 Kč
Financování	5.544.972 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2022 byl ve výši 5.348.705,16 Kč a zůstatek v hotovosti (účet 261) k 31. 12. 2021 byl ve výši 26.298 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16. 12. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

Schválený rozpočet počítal s financováním ve výši 5.544.972 Kč (pol. 8115 – finanční prostředky našetřené z minulých let), ovšem zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl pouze ve výši 5.348.705,16 Kč (i při zapojení hotovosti v pokladně ve výši 26.298 Kč nebylo dosaženo 5,5 mil. Kč), což není v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., kde je uvedeno, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku.

Při sestavování ročního rozpočtu obec nevycházela ze schváleného střednědobého rozpočtového výhledu (viz § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), kde byly předpokládány příjmy ve výši 3.800 tis. Kč a výdaje ve výši 4.010 tis. Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Na zasedání ZO dne 21. 10. 2020 byl usnesením č. 5 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2025 v objemech (v Kč):

	2021	2022	2023	2024	2025
Příjmy	3.800.000	3.800.000	3.800.000	3.800.000	3.800.000
Výdaje	4.010.000	4.010.000	4.010.000	4.010.000	4.010.000
Financování	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 5. 10. 2020, dosud na webových stránkách obce, schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn dne 21. 10. 2020.

Kontrola doporučuje průběžně aktualizovat Střednědobý výhled na základě uzavřených smluvních vztahů (uzavření úvěrové smlouvy) a přijatých závazků.

Na zasedání ZO dne 16. 11. 2022 byl usnesením č. 5 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2028 v objemech (v Kč):

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Příjmy	5.100.000	3.350.000	3.350.000	3.350.000	3.350.000	3.350.000
Výdaje	3.100.000	3.340.000	3.340.000	3.340.000	3.340.000	3.340.000
Financování	2.000.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 31. 10. 2022 do 5. 12. 2022, schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn dne 5. 12. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) byly projednány v ZO dne 13. 6. 2022. ZO schválilo závěrečný účet usnesením č. 3 „s výhradou“ auložilo přijmout opatření k nápravě chyb. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2021 byly zveřejněny od 27. 5. do 14. 6. 2022,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 14. 6. 2022.

Bankovní výpis

Kontrole byly předloženy bankovní výpisy (dále jen BV) od zřízených bankovních účtů obce se zůstatky k 31. 12. 2022:

Běžné účty:

ČS č. ú. 900971339/0800	669.779,67 Kč, BV č. 012
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	315.653,30 Kč, BV č. 39
Celkem	985.432,97 Kč

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily s výší vykázanou v Rozvaze na účtu 231 – *Základní běžný účet* a odpovídal údajům ve výkaze FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31. 12. 2022. Obec nevedla účty fondů.

Úvěrový účet:

ČS č. ú. 713206199/0800 -2.000.000,00 Kč, BV č. 003

Celková výše nesplaceného úvěru dle výpisu z banky souhlasila se stavem účtu 281 – *Krátkodobé úvěry*.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena Hlavní kniha analytická za období 12/2022 ze systému KEO – W.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 29. 12. 2022 – členové inventarizační komise vč. podpisů, zahájení inventarizace 1. 1. 2023, ukončení inventarizace do 29. 1. 2023, inventarizační zpráva musí být zpracována do 29. 1. 2023, podpisové vzory členů inventarizační komise,
- Inventurní soupisy – nebyly zpracovány ke všem používaným účtům vč. dalších podkladů,
- Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace ze dne 24. 1. 2023, dle kterého se proškolení inventarizační komise konalo dne 18. 12. 2022, nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2022 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech krátkodobých závazků, účty 3xx a neshodoval se zůstatek na účtu 079 s hodnotou vykázanou v evidenci majetku (výše oprávek k územnímu plánu).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 31. 8. 2022 bylo obcí evidováno 88 přijatých faktur (DF-00001 – DF-00088). Dle knihy faktur zbývá uhradit 31.835,46 Kč, zůstatek nesouhlasil se stavem na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze, kde byl vykázan stav v objemu 663.240,70 Kč, bude zkontrolováno při závěrečném přezkoumání v rámci inventarizace. Byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování č. 70 – 80, ČS BV č. 007 a 008. U každé faktury byl přiložen *Likvidační lístek* se zaúčtováním vč. uvedení rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace a hlavní účetní.

K 31. 12. 2022 bylo dle knihy faktur evidováno 134 došlých faktur (d. č. DF-00001 – DF-00134) v celkovém objemu 922.831,64 Kč, zbývá uhradit 118.951,78 Kč. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2022 byl vykázan v Rozvaze ve výši 118.951,78 Kč, částka souhlasila se závazky z knihy došlých faktur, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Kontrolovány byly faktury č. DF-00120 – 121, 123 – 128, 130 a jejich úhrada, ČS BV č. 011, 012.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 31. 8. 2022 byly obcí evidovány v Knize vydaných faktur 3 vydané faktury č. VF-00001 – VF-00003 (EKO-KOM, a. s.) v celkovém objemu 9.399,15 Kč. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* byl vykázán v nulové hodnotě, ale dle Knihy vydaných faktur zbývá uhradit 3.734 Kč, v měsíci srpnu nebyl zaúčtován předpis VF-00003 ve výši 3.734 Kč. U každé faktury byl přiložen *Likvidační listek* se zaúčtováním vč. uvedení rozpočtové skladby a podpisy příkazce operace a hlavní účetní, zkontrolována úhrada faktur: ČS BV č. 003 a 006 a 009).

K 31. 12. 2022 bylo evidováno 5 vydaných faktur (č. VF-00001 – VF-00005) v celkovém objemu 172.039,07 Kč, nebyla uhrazena faktura č. VF-00005 v hodnotě 159.155 Kč za dřevo se splatností v roce 2023, což souhlasilo se stavem na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze, (VF-00004 uhrazena ČS BV č. 012), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 106 obyvatel, k 1. 1. bylo evidováno 111 obyvatel. Na ustavujícím zasedání dne 4. 11. 2018 usnesením č. 12 bodem 11 byly stanoveny odměny neuvolněným zastupitelům – místostarosta 3.000 Kč, předseda výboru 500 Kč, člen zastupitelstva 400 Kč. Uvolněný starosta měl stanovenou výši odměny dle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Kontrolou mzdových listů do 31. 8. 2022 (osobní čísla 2, 36 a 37) nebyly zjištěny nedostatky. Dne 21. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byla funkce starosty určena jako uvolněná a byly stanoveny výše odměn – za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši 3.000 Kč, za výkon funkce neuvolněného zastupitele ve výši 400 Kč a za výkon funkce předsedy výboru ve výši 500 Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení. Kontrolou mzdových listů za období 1 – 12/2022 uvolněného starosty (os. č. 2), neuvolněného místostarosty (os. č. 36) a neuvolněných členů ZO (os. č. 38, 44 a 18) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly pokračeny nebo chybně pokračeny odměny neuvolněným členům ZO za 10/2022 v jednom případě i za 9/2022 (os. č. 45, 39 a 37).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové (P) a výdajové (V) pokladní doklady evidované v pokladní knize byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31. 8. 2022 bylo vystaveno 28 výdajových pokladních dokladů (V 1 – V 28) a 18 příjmových pokladních dokladů (P 1 – P 18). Dále byl předložen Pokladní deník z programu KEO (č. dokladu POK-00001 – POK-00046) se zaúčtováním jednotlivých dokladů. Pokladní limit byl stanoven na výši 50.000 Kč a nebyl v kontrolovaném období překročen. Provedena kontrola pokladních dokladů v měsíci květnu a srpnu 2022 č. V 9 – 14 a P 10 – 14 a V 25 – V 28, (POK-00018 – POK-00028, POK-00043 – POK-00046), pokladní doklad č. V 26 byl vystaven na částku 1 tis. Kč, ale byl doložen paragon na částku 998 Kč. Zůstatek pokladny k 31. 8. 2022 ve výši 30.947 Kč souhlasil se stavem uvedeným na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a v Hlavní knize a ve výkazu FIN 2 – 12 M par. 6171 pol. 5182.

K 31. 12. 2022 byl v pokladní knize a pokladním deníku vykázán zůstatek ve výši 17.254 Kč, který souhlasil se stavem na účtu 261 v Rozvaze. K 31. 12. 2022 bylo dle pokladní knihy vystaveno 42 výdajových pokladních dokladů (V 1 – V 42) a 21 příjmových pokladních dokladů (P 1 – P 21). Kontrolovány byly pokladní doklady za 11/2022 č. V33 – V41 a P19,

bylo zjištěno chybné účtování o náhradách cestovného (na účet 501 namísto 512, d. č. V 37) **a prodeji dřeva** (účet 606 namísto 601, d. č. P 16, 17, 18, 19). Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen. Kontrola doporučuje vyplňovat cestovní příkazy správně a úplně.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (29.343 tis. Kč – lesní porosty a věcné břemeno za 1 tis. Kč), výše zůstatku na účtu se od minulého účetního období nezměnila. Části D. 2. a D. 3. (výměra a ocenění lesních pozemků s lesním porostem přesahující 10 ha) byly vyplněny – 514001 m² v ocenění 29.342.144 Kč. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 12.183,5 tis. Kč, z toho zůstatek na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 8.186,9 tis. Kč představoval výstavbu kanalizace a ČOV. Obec v kontrolovaném období nevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázané ve výši 361 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny, a krátkodobé závazky ve výši 2.544,7 tis. Kč (z toho především účet 281 – *Krátkodobé úvěry* ve výši 2 mil. Kč). Ve srovnání s předchozím účetním obdobím došlo k výraznému nárůstu stavu účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* (běžné období částka ve výši -1.151.961,57 Kč, minulé období částka ve výši -87.813,21 Kč), dle vyjádření účetní obce byla změna hodnoty účtu způsobená opravami předpisů mezd z předešlých let, podklady nebyly předloženy, nebylo možné výše uvedené zkontrolovat.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela dne 1. 1. 2014 Smlouvu o ekonomickém poradenství a vedení účetnictví na dobu neurčitou s Mgr. Naděždou Mrňavou, IČO 63173999.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	3.626.580,00	4.350.953,16	2.793.221,56	64,20
Výdaje	9.171.552,00	10.886.101,37	9.139.239,75	83,95
Financování	5.544.972,00	6.535.148,21	6.346.018,19	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 64,20 % (2.793 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 83,95 % (9.139 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 6.346 tis. Kč. Kontrolou byly zjištěny nadhodnocené příjmy, rozpočet po změnách nebyl ve skutečnosti naplněn v příjmové stránce rozpočtu především na položce 4116.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla vykázána. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem	1.107.398,27 Kč
Výnosy celkem	2.696.829,56 Kč
Zisk ve výši	1.589.431,29 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva mezi obcí (dárce) a KOMPAKT spol. s r. o., IČO 49551027 (obdarovaný) ze dne 15. 3. 2022 na částku 10.000 Kč, schváleno ZO dne 9. 3. 2022 usnesením č. 8 jako peněžitý dar na zakoupení sociálního automobilu pro Dětský domov Dubá – Deštná. Částka 10.000 Kč byla vyplacena dne 15. 3. 2022, ČS BV č. 003.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky ve výši **6.337,40 Kč** byly přijaty dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 11.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 25. Dle vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2023 nebyla celá částka vyčerpána, finanční prostředky ve výši 21.212 Kč byly vráceny dne 14. 2. 2023, ČS BV č. 002.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 34. Dle vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2023 byla celá částka ve výši 9.400 Kč vrácena dne 14. 2. 2023, ČS BV č. 002.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši 70.500 Kč. K 31. 12. 2022 bylo přijato **70.500 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-10/2022 uzavřená dne 5. 5. 2022 s Úřadem práce ČR na vytvoření 1 pracovního místa v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 13101 a Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VZ-16/2022 uzavřená dne 5. 5. 2022 s Úřadem práce ČR na vytvoření 1 pracovního místa v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 13013. Do 31. 8. 2022 bylo přijato celkem 116.211 Kč, ČNB BV č. 2, 5, 8, 17, 18, 21 a 24. Do 31. 12. 2022 bylo přijato celkem **244.211 Kč**, ČNB BV č. 28, 29, 32, 36 a 39.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ev. číslo zhotovitele: 003/2021 uzavřená mezi obcí (objednatel) a „Společnost Vrchovany“ – vedoucí účastník: VHS Technology, a. s., IČO 27347753, účastník: Vodohospodářské stavby, společnost s ručením omezeným, IČO 40233308, účastník: Ještědská stavební společnost spol. s r. o., IČO 18382550, účastník: POHL cz, a. s. odštěpný závod Roztoky, IČO 25606468, účastník: Hakov, a. s., IČO 48392855 (zhotovitel) dne 19. 3. 2021 na stavební práce a dodávky spojené se stavbou „ČOV a kanalizace Vrchovany“, účelem stavby je napojení místních obyvatel (161 EO) na veřejnou splaškovou kanalizaci a likvidace odpadních vod v centrálních ČOV. Cena díla celkem bez DPH ve výši 29.391.849 Kč, cena díla celkem včetně DPH ve výši 35.564.138,29 Kč. Zhotovitel se zavazuje dokončit a předat objednateli dílo ve lhůtě max. 31. 12. 2022. Splatnost faktur na práce spojené s pokládkou kanalizace v tělese silnice II/270 se stanovuje na 12 měsíců. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 4. 2021. Do data kontroly byly dle Knihy došlých faktur obcí přijaty následující faktury od VHS technology, a. s. – č. DF-00061 došla 1. 6. 2021, splatná 30. 4. 2022 na částku 626.503,02 Kč, č. DF-00062 došla 7. 6. 2021, splatná 28. 5. 2022 na částku 3.423.447,59 Kč, č. DF-00083 došla 15. 7. 2021, splatná 5. 7. 2022 na částku 950.734,06 Kč, č. DF-00085 došla 23. 7. 2021, splatná 13. 7. 2022 na částku 934.645,44 Kč a č. DF-00143 došla 31. 12. 2021, splatná 5. 12. 2022 na částku 868.414,06 Kč, tj. celkem 6.803.744,17 Kč. Finanční plnění bude předmětem dalších kontrol. Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 12. 2021 změna ve smluvní straně (změna ve funkci předsedy představenstva a změna ve věcech smluvních a technických oprávněn jednat a podepisovat), navýšení ceny díla na novou cenu ve výši 37.011.348,40 Kč s DPH (30.587.891,24 Kč bez DPH) a prodloužení termínu výstavby části kanalizace pod krajskou silnicí II/270 do 12/2021. Ostatní ujednání dle původní smlouvy o dílo zůstávají v platnosti. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 12. 2021.

Dodatek č. 2 uzavřený dne 27. 4. 2022 zveřejněný na profilu zadavatele dne 3. 5. 2022. Dodatek se týkal doby plnění – část kanalizace v délce 300 bm byla v r. 2021 realizována ve výši 6.803.744,17 Kč s DPH a je ukončena. Další části stavebních prací a dodávky spojené se stavbou „ČOV a kanalizace Vrchovany“ budou pokračovat pouze za předpokladu, že bude dokončení projektu finančně zcela zajištěno. Ostatní ujednání dle původní smlouvy o dílo zůstávají v platnosti.

Finanční plnění: Částka ve výši 626.503,02 Kč byla uhrazena dne 30. 4. 2022, ČS BV č. 004, částka ve výši 3.423.447,59 Kč byla uhrazena dne 28. 5. 2022, ČS BV č. 005, částka ve výši 950.734,06 Kč byla uhrazena dne 30. 6. 2022, ČS – úvěrový účet BV č. 002, částka ve výši 934.645,44 Kč byla uhrazena dne 8. 7. 2022, ČS – úvěrový účet BV č. 003 a částka ve výši 868.414,06 Kč byla uhrazena dne 5. 12. 2022, ČS BV č. 012, tj. celkem 6.803.744,17 Kč.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 0713206199 uzavřená dne 31. 5. 2022 mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s., IČO 45244782 na úvěrovou částku ve výši 2.000.000 Kč na financování projektu „ČOV a kanalizace Vrchovany“, číslo úvěrového účtu je 0713206199/0800. Čerpání úvěru od uzavření této smlouvy do 31. 12. 2022, povinnost splatit poskytnutý úvěr jedinou splátkou v plné výši dne 30. 6. 2023 (den konečné splatnosti), bez zajištění. Uzavření úvěrové smlouvy schválilo ZO dne 9. 5. 2022 usnesením č. 8.

Z úvěrového účtu byla přeposlána na běžný účet obce vedený u ČS dne 2. 6. částka ve výši 114.620,50 Kč, dále byly z úvěrového účtu uhrazeny faktury dne 30. 6. 2022 ve výši

950.734,06 Kč a dne 8. 7. 2022 ve výši 934.645,44 Kč, tj. celkem čerpáno v objemu 2 mil. Kč. Čerpání úvěru bylo evidováno na pol. 8113 ve výši 1.885.379,50 Kč a na pol. 8123 v objemu 114.620,50 Kč – kontrola doporučuje sjednotit účtování (použití pol. 8113 nebo 8123), dle sjednané splatnosti úvěru (určit, zda se jedná o krátkodobý nebo dlouhodobý úvěr). K 31. 12. 2022 byla evidovaná částka 2 mil. Kč na položce 8113.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle vyjádření vedení obce, obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení. Obec v roce 2022 pokračovala v realizaci podlimitní veřejné zakázky „ČOV a kanalizace Vrchovany“, viz Smlouvy o dílo.

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

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků přijatá dne 27. 6. 2022. „*Stavy majetku a závazků obce nebyly zjištěny, neboť nebyly doloženy zůstatky u všech účtů majetku a závazků na základě neúplné inventarizace. Dle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. odst. 1 písm. b) a odst. 2, tyto chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví budou odstraněny do 31. 12. 2022 a doloženy správnou inventarizací majetku a závazků obce. Výbory byly znovu upozorněny na vykonávání své činnosti.*“

Kontrola byla doručena písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Výše uvedený nedostatek se opakoval, inventarizace za rok 2022 nebyla řádně provedena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2022 proběhlo 8 zasedání ZO. Zápisy a usnesení z jednání ZO (konaných ve dnech 26. 1., 9. 3., 9. 5., 13. 6., 13. 7., 12. 9., 21. 10. a 16. 11. 2022) a z roku 2021 (konaného dne 15. 12., které věcně souviselo s rokem 2022 – schválení rozpočtu na rok 2022) byly zveřejňovány na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

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

„Zápis z kontroly finanční komise konané dne 26. 1. 2022“ – kontrola pokladny, nebylo shledáno závad.

„Zápis z kontroly kontrolní komise konané dne 26. 1. 2022“ – kontrola usnesení v roce 2021, kontrola plnění vyhlášky o odpadech a o psech, nebyly shledány závady.

Schválení účetní závěrky

Dne 13. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 3 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.