



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0228/24/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vrchovany, IČO 00673081, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.4.2025.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,
Bc. Iva Solnařová, kontrolor, ev. č. 1274.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0228/24/Nos dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy bylo zaslání požadovaných podkladů a rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření ze zástupci územního celku dne 6.5.2025.

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

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 hospodář 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 přezkoumání za rok 2024

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

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 30 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2024 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy podklady k inventarizaci u účtů 314, 315, 374, 384, 472, 388. Dále byl kontrolní skupinou zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 321 Dodavatelé ve výši 30 043,70 Kč a u účtu 331 Zaměstnanci ve výši 22 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

▪ § 8 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Byly zjištěny nedostatky u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ od společnosti VHS technology a.s., IČO 27347753 (stavba), D E V E L O P E R C Zech republic s.r.o., IČO 04655141 (inženýrská činnost a administrace projektu) a AQUECON a.s., IČO 14868202 (PDÚR, PDSP, PDPS/PD pro výběrové řízení), jedná se o investiční výdaje, které by měly být účtovány na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek místo na účet 518 Ostatní služby a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC by měl být účtován § 2321 pol. 6121 Stavby místo § 2321 pol. 5169 Nákup ostatních služeb.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. Do konce roku 2024 bylo účtování opraveno.

▪ § 8 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Byly zjištěny nedostatky u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ vystavených společností Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469 jedná se o zálohu za Vodohospodářský majetek převáděný kupní smlouvou, který byl účtován na účet 311

Odběratelé /účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC s pol. 2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary místo pol. 3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. Jedná se o zálohu dle uzavřené Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023 a Dodatku č. 1 ze dne 10.9.2024 s Severočeskou vodárenskou společností a.s., IČO 49099469, a proto mělo být účtováno o přijaté záloze na účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy místo účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

K rozvahovému dni obec neúčtovala prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní / účtu 403 Transfer na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 7 823 tis. Kč v souladu s ČÚS č. 703 bod 5.3.4. bod c).

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

ČÚS č. 703 bod 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Obec neúčtovala v rámci přijatých dotací (po obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace) prostřednictvím účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v souladu s ČÚS č. 703 bod 4.6. a 4.10.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

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

▪ § 16 odst. 4, § 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že obec překročila rozpočtované výdaje u paragrafů 3319, 3722, 6112.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn - přestupek.

Rozpočtově nezajištěné výdaje byly napraveny v rámci 3. a 4. rozpočtového opatření.

▪ **§ 12 odst. 1, § 22a odst. 1 písm. f)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn - přestupek.

▪ **§ 3 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Obec ve střednědobém výhledu na období 2024 - 2025 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru).

Obec ve střednědobém výhledu na roky 2024 - 2027 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru).

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

▪ **§ 17 odst. 6, § 22a odst. 2 písm. h)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn, schválený závěrečný účet byl zveřejněn, ale nebylo uvedeno datum zveřejnění.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn - přestupek.

▪ **§ 3 odst. 3, § 22a odst. 2 písm. a) a b).**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2024 - 2025 nebyly zveřejněny.

Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2026 - 2027 nebyly zveřejněny.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 nebyl zveřejněn. Schválený střednědobý výhled na roky 2024 - 2027 byl zveřejněn dne 26.11.2024, což je o 15 dní dříve, než byl schválen. Na dokumentu, který je zveřejněn jako schválený je uvedeno „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu“.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn - přestupek.

▪ **§ 16 odst. 5, §22a odst. 2 písm. g)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 26.6.2024, usn. č. 7 nebylo zveřejněno.
Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 18.11.2024, usn. č. 6, zveřejněné dne 3.11.2024, což je o 15 dní dříve, než bylo schváleno.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn - přestupek.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 6 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Ve výkazu FIN 2-12 M v části III. Financování ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" je na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (dlouhodobý úvěr) uvedena částka 2 000 000 Kč, ale obec v kontrolovaném období roku 2024 úvěr neuzavřela a nečerpala.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. Rozpočtovým opatřením č. 4 byla chyba napravena.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), a které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 30 odst. 1 a 4**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

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).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, chyba se opakovala, přijaté opatření nebylo účinné.

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

▪ § 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 na rok 2022 (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.

Chybu nelze zpětně napravit, v roce 2024 se neopakovala.

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

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 opravěk k územnímu plánu).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, chyba se opakovala, přijaté opatření nebylo účinné.

▪ § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Inventurní soupisy za rok 2023 nebyly zpracovány ke všem používaným účtům vč. dalších podkladů. Nebyly doloženy především zůstatky na účtech 378, 388, 389 a nebyla provedena inventarizace účtů 262, 281, 451, 472, 314, 315, 319, 341, 346, 349, 374, 377.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, chyba se opakovala, přijaté opatření nebylo účinné.

▪ § 35

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl předložen opravný doklad ze dne 1.10.2023 k dokladu č. 23-005-00004 ze dne 22.6.2023 týkající se přeúčtování dlouhodobého úvěru z položky 8113 na položku 8123, což neodpovídalo údajům ve výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2023, který obec předložila při dílčím přezkoumání hospodaření k 31.10.2023 dne 27.11.2023. Zároveň převod dlouhodobého úvěru ve výši 2 000 000 Kč

z položky 8113 na položku 8123 byl součástí 3. rozpočtového opatření, které bylo ZO schváleno dne 29.11.2023.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 30 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

V roce 2020 nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Kontrolou byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, chyba se opakovala, přijaté opatření nebylo účinné.

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

▪ **§ 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:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Schválený rozpočet na rok 2022 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.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

▪ **§ 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:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Schválený rozpočet na rok 2023 počítal s financováním ve výši 1 544 972 Kč (pol. 8115 - finanční prostředky našetřené z minulých let), ovšem zůstatek na běžných účtech (účet 231)

k 31.12.2022 byl pouze ve výši 985 432,97 Kč (i při zapojení hotovosti v pokladně ve výši 17 254 Kč).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 6 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Ve výkazu FIN 2-12 M v části III. Financování ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" je na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (dlouhodobý úvěr) uvedena částka 2 000 000 Kč (rozpočtové opatření č. 3). Ve sloupci 3 "Výsledek od počátku roku" na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky se dlouhodobý úvěr nepromítl, ale v roce 2023 byl skutečně použit a splácen je od 1.1.2024.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, chyba se opakovala, přijaté opatření nebylo účinné.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Kontrolou bylo zjištěno, že obec překročila rozpočtované výdaje u paragrafů 3319, 3722, 6112.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou. Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn, schválený závěrečný účet byl zveřejněn, ale nebylo uvedeno datum zveřejnění.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2024 - 2025 nebyly zveřejněny. Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2026 - 2027 nebyly zveřejněny.
Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 nebyl zveřejněn. Schválený střednědobý výhled na roky 2024 - 2027 byl zveřejněn dne 26.11.2024, což je o 15 dní dříve, než byl schválen. Na dokumentu, který je zveřejněn jako schválený je uvedeno „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu“.
Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 26.6.2024, usn. č. 7 nebylo zveřejněno. Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 18.11.2024, usn. č. 6, zveřejněné dne 3.11.2024, což je o 15 dní dříve, než bylo schváleno.
Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. Byly zjištěny nedostatky u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ od společností VHS technology a.s., IČO 27347753 (stavba), D E V E L O P E R C Zech republic s.r.o., IČO 04655141 (inženýrská činnost a administrace projektu) a AQUECON a.s., IČO 14868202 (PDÚR, PDSP, PDPS/PD pro výběrové řízení), jedná se o investiční výdaje, které by měly být účtovány na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek místo na účet 518 Ostatní služby a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC by měl být účtován § 2321 pol. 6121 Stavby místo § 2321 pol. 5169 Nákup ostatních služeb.
Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.
- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech. Byly zjištěny nedostatky u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ vystavených společností Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469 jedná se o zálohu za Vodohospodářský majetek převáděný kupní smlouvou, který byl účtován na účet 311 Odběratelé /účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC s pol. 2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary místo pol. 3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. Jedná se o zálohu dle uzavřené Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023 a Dodatku č. 1 ze dne 10.9.2024 s Severočeskou vodárenskou společností a.s., IČO 49099469, a proto mělo být účtováno o přijaté záloze na účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy místo účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku. Obec ve střednědobém výhledu na období 2024 - 2025 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru). Obec ve střednědobém výhledu na roky 2024 - 2027 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru).
Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2024 nebyla řádně provedena u všech

úctů majetku a závazků. Nebyly doloženy podklady k inventarizaci u účtů 314, 315, 374, 384, 472, 388. Dále byl kontrolní skupinou zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 321 Dodavatelé ve výši 30 043,70 Kč a u účtu 331 Zaměstnanci ve výši 22 Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. K rozvahovému dni obec neúčtovala prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní / účtu 403 Transfer na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 7 823 tis. Kč v souladu s ČUS č. 703 bod 5.3.4. bod c).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech. Obec neúčtovala v rámci přijatých dotací (po obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace) prostřednictvím účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v souladu s ČUS č. 703 bod 4.6. a 4.10.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Ve výkazu FIN 2-12 M v části III. Financování ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" je na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (dlouhodobý úvěr) uvedena částka 2 000 000 Kč, ale obec v kontrolovaném období roku 2024 úvěr neuzavřela a nečerpala.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků (detailní specifikace v části B.)

- Účetní jednotka při inventarizaci za rok 2020 neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Kontrolou byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, přijaté opatření nebylo účinné.

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. 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).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, přijaté opatření nebylo účinné.

- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. 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 opravěk k územnímu plánu).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, přijaté opatření nebylo účinné.

- Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Ve výkazu FIN 2-12 M v části III. Financování ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" je na u položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (dlouhodobý úvěr) uvedena částka 2 000 000 Kč (rozpočtové opatření č. 3). Ve sloupci 3 "Výsledek od počátku roku" na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky se dlouhodobý úvěr nepromítl, ale v roce 2023 byl skutečně použit a splácen je od 1.1.2024.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, přijaté opatření nebylo účinné.

- Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl předložen opravný doklad ze dne 1.10.2023 k dokladu č. 23-005-00004 ze dne 22.6.2023 týkající se přeúčtování dlouhodobého úvěru z položky 8113 na položku 8123, což neodpovídalo údajům ve výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2023, který obec předložila při dílčím přezkoumání hospodaření k 31.10.2023 dne 27.11.2023. Zároveň převod dlouhodobého úvěru ve výši 2 000 000 Kč z položky 8113 na položku 8123 byl součástí 3. rozpočtového opatření, které bylo ZO schváleno dne 29.11.2023.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření byla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- Při přezkoumání hospodaření byla identifikována opakující se chyba v procesu inventarizace. Tato skutečnost představuje případné riziko, neboť k některým položkám nebyly doloženy odpovídající účetní doklady, což může vést v budoucnosti ke zkreslení účetní závěrky.
- Projekt „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ byl podpořen dotacemi od Ministerstva životního prostředí a Libereckého kraje, výdaje dle rozhodnutí a smlouvy o poskytnutí dotace musí být účtovány v souladu s podmínkami dotace.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 31,79 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 29.5.2025.

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová
kontrolor

.....
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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 a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 20 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Na zasedání ZO dne 16.11.2022 byl usn. č. 5 schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2028 v objemech (v tis. Kč):

	2024	2025	2026	2027	2028
Příjmy	3 350	3 350	3 350	3 350	3 350
Výdaje	3 340	3 340	3 340	3 340	3 340
Financování	10	10	10	10	10

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 31.10.2022 do 5.12.2022, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 5.12.2022.

Navazující střednědobý výhled na roky 2024 - 2025 byl schválen ZO 26.6.2024, usn. č. 8. **Návrh střednědobého výhledu a schválený výhled na období 2024 - 2025 nebyly zveřejněny a tím se obec dopustila přestupku.**

Střednědobý výhled byl schválen v následujících objemech v tis. Kč:

	2024	2025
Příjmy	18 300	18 300
Výdaje	18 300	18 300

Obec ve střednědobém výhledu na období 2024 - 2025 neuvedla financování (splátky dlouhodobého úvěru do roku 2033).

Dále byl ZO dne 18.11.2024, usn. č. 11 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027. **Návrh ani schválený výhled na období 2026 - 2027 nebyly zveřejněny a tím se obec dopustila přestupku.**

ZO dne 11.12.2024, usn. č. 8 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027. Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 nebyl zveřejněn. **Schválený střednědobý výhled na roky 2024 - 2027 byl zveřejněn dne 26.11.2024, což je o 15 dní dříve, než byl schválen. Na dokumentu, který je zveřejněn jako schválený je uvedeno „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu“. Tím se obec dopustila přestupku.**

Ve výhledu obec neuvádí financování (např. splátky dlouhodobého úvěru).

Text/tis. Kč	2024	2025	2026	2027
Příjmy	18 300	18 300	18 300	18 300
Výdaje	18 300	18 300	18 300	18 300

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (Zpráva) byly projednány v ZO dne 26.6.2024, usn. č. 5 a 6 „s výhradou“ a uložilo přijmout opatření k nápravě chyb. Zpráva za rok 2024 byla zveřejněna od 31.5.2024. **Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn, schválený závěrečný účet byl zveřejněn, ale nebyl uveden datum zveřejnění a tím se obec dopustila přestupku.**

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn od 8.11.2023 do 29.11.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 29.11.2023, usn. č. 4 v objemech:

Příjmy	17 479 301 Kč
Výdaje	10 862 579 Kč
Financování	- 6 616 722 Kč (pol. 8115)

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 29.11.2023.

Při sestavování rozpočtu nebyla zahrnuta položka 8124 třídy financování, přestože obec splácí dlouhodobý úvěr - roční splátky ve výši 200 004 Kč a tím se obec dopustila přestupku.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZO dne 26.6.2024, usn. č. 7, rozpočtové opatření nebylo zveřejněno a tím se obec dopustila přestupku.

č. 2 schválené ZO dne 7.10.2024, usn. č. 5, zveřejněné dne 6.11.2024.

č. 3 schválené ZO dne 18.11.2024, usn. č. 6, zveřejněné dne 3.11.2024, což je o 15 dní dříve než bylo schváleno a tím se obec dopustila přestupku.

č. 4 schválené starostou obce dne 31.12.2025.

Dne 16.11.2022 schválilo ZO usn. č. 8 provádění rozpočtových opatření starostou obce ke konci kalendářního roku - k 31.12.2022, 2023, 2024, 2025 a 2026, na dalším nejbližším zasedání zastupitelé změnu vezmou na vědomí.

ZO dne 18.11.2024, usn. č. 5 schválilo, že rozpočtová opatření může provádět starosta obce a na nejbližším jednání ZO bude rozpočtové opatření vzato na vědomí.

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	17 479 301,00	10 862 579,00	-6 616 722,00
Změna	3 421 719,56	15 692 753,04	12 271 033,48
Rozpočet po změnách	20 901 020,56	26 555 332,04	5 654 311,48

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy následující dokumenty:

- Příloha č. 1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur na rok 2024 ze dne 15.12.2024, součástí bylo jmenování a proškolení inventarizační komise a její podpisové vzory.

- Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace ze dne 25.1.2025. Zjištění a návrhy opatření - nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2024 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Nebyly doloženy podklady k inventarizaci u účtů 314, 315, 374, 384, 472, 388. Dále byl kontrolní skupinou zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 321 Dodavatelé ve výši 30 043,70 Kč a u účtu 331 Zaměstnanci ve výši 22 Kč.

Bankovní výpis

Kontrole byly předloženy bankovní výpisy (BV) zřízených bankovních účtů obce se zůstatky k 31.12.2024:

Běžné účty (231):

ČS č. ú. 900971339/0800	2 533 994,75 Kč (BV 12)
ČNB č. ú. 94-5617421/0710	290 633,19 Kč (BV 41)
Celkem	2 824 627,94 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 (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2024. Ověřeno inventarizací.

Úvěrový účet (451):

ČS č. ú. 713480139/0800

- 1 799 996 Kč

Finanční prostředky na bankovním účtu souhlasily s výší vykázanou v Rozvaze na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 31.10.2024 bylo obcí evidováno 133 faktur a k 31.12.2024 bylo evidováno 162 přijatých faktur (DF00001 - xxx). **Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 5 029 554,62 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 49, 94, 123, 156, 159). V knize faktur byly tyto neuhrazené faktury vykázány v objemu 5 059 598,32 Kč. Rozdíl ve výši 30 043,70 Kč nebyl doložen (viz kapitola Inventurní soupis majetku a závazků).**

Byly kontrolovány přijaté faktury ev. č. 78-80 (BV 7), 81-85 (BV 6), 86 (BV 7), 113-114, 116 (BV 9), 117 (BV 10), 118, 119 (BV 9), 120-122 (BV 9), 123, 124 (BV 10) a ev. č. 125-139 (BV 10, 11). Faktura ev. č. 129 účtována na účet 518 Ostatní služby, pol. 5169, jednalo se o investiční fakturu k projektu Kanalizace a ČOV Vrchovany, byla opravena dne 1.12.2024 dokladem ev. č. 24-004-00043. U každé faktury byl přiložen Likvidační lístek.

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že obec u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ od společností VHS technology a.s., IČO 27347753 (stavba), D E V E L O P E R C Zech republic s.r.o., IČO 04655141 (inženýrská činnost a administrace projektu) a AQUECON a.s., IČO 14868202 (PDÚR, PDSP, PDPS/PD pro výběrové řízení) **obec investiční výdaje účtovala na účet 518 Ostatní služby místo účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC účtovala na § 2321 pol. 5169 Nákup ostatních služeb místo § 2321 pol. 6121 Stavby. Do konce roku 2024 bylo účtování opraveno.**

Projekt „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ je podpořen dotacemi od Ministerstva životního prostředí a Libereckého kraje, výdaje dle rozhodnutí a smlouvy o poskytnutí dotace musí být účtovány v souladu s podmínkami dotace.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC v programu KEO. K 31.10.2024 obec evidovala 10 vydaných faktur a k 31.12.2024 obec evidovala 12 vydaných faktur, ev. č. VF00001 - xxx např. za prodej dřeva, EKO-KOM a příjem od SVS, a.s. k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ na základě Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023. V kontrolovaném období byly uhrazeny všechny faktury. Byla zkontrolována úhrada faktur ev. č. VF č. 2-5 (BV 6), 6-7 (BV 7), 8 (BV 8) a ev. č. 10-12 (BV 11, 12).

U každé faktury byl přiložen Likvidační lístek.

Byly zjištěny nedostatky u faktur k projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“ vystavených společností Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469. Jedná se o zálohu za **Vodohospodářský majetek převáděný kupní smlouvou, který byl účtován na účet 311 Odběratelé /účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zároveň u účtu 231 Základní běžný účet ÚSC s pol. 2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary místo pol. 3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku.** Protože jde o zálohu dle uzavřené Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.10.2023 a Dodatku č. 1 ze dne 10.9.2024 se

Severočeskou vodárenskou společností a.s., IČO 49099469, mělo být účtováno o přijaté záloze na účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy místo účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Pokladní kniha

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize i v PC. Příjmové (P) a výdajové (V) pokladní doklady evidované v pokladní knize byly vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2024 bylo vystaveno 23 výdajových pokladních dokladů (V 1 - xxx) a 15 příjmových pokladních dokladů (P 1 - xxx). Dále byl předložen Pokladní deník z programu KEO (č. dokladu POK-00001 - xxx) se zaúčtováním jednotlivých dokladů. Pokladní limit byl stanoven na výši 50 000 Kč a nebyl v kontrolovaném období překročen. K 31.10.2024 byl zůstatek pokladny ve výši 1 461 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a § 6171 pol. 5182 výkazu FIN 2-12M k 31.10.2024. K 31.12.2024 byl zůstatek pokladny ve výši 1 861 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola ověřila pokladní doklady výdajové ev. č. V7 - 23 a příjmové ev. č. P11 - 15.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1.1. 2022 evidovala 111 obyvatel.

Dne 21.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byla funkce starosty určená 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.

Kontrolou mzdových listů za období 1 - 12/2024 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO (os. č. 2, 18, 36, 39, 45) nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická za období 1-10/2024 a za 1-12/2024.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 10/2024 (vytištěná dne 20.11.2024) a za 1-12/2024, kde v části D.4. a D.5. obec uvádí výměru lesních pozemků s lesním porostem s výší ocenění.

Obec neúčtovala v rámci přijatých dotací (po obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace) prostřednictvím účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v souladu s ČUS č. 703 bod 4.6. a 4.10.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.10.2024 (vytištěná dne 20.11.2024) a Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 52 999 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky. Na dlouhodobých závazcích byl evidován úvěr (1 800 tis. Kč) a dlouh. přijaté zálohy na transfery (26 361 tis. Kč). Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny. Krátkodobé závazky se týkaly především krátkodobých přijatých záloh na transfery (4 124 tis. Kč) a závazků vůči dodavatelům (5 030 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 042 Nedokončený dl. hm. majetek v objemu 20 778 tis. Kč - kanalizace.

K rozvahovému dni obec neúčtovala prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní / účtu 403 Transfer na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 7 823 tis. Kč v souladu s ČUS č. 703 bod 5.3.4. bod c).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2 - 12M sestavený k 31.10.2024 (vytištěný dne 20.11.2024) a Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	17 479 301,00	20 901 020,56	16 768 670,91	80,23
Výdaje	10 862 579,00	26 555 332,04	17 952 280,85	67,60
Financování	- 6 616 722,00	5 654 311,48	1 183 609,94	x

Hospodaření obce k 31.12.2024 skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 1 184 tis. Kč.

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že obec překročila rozpočtované výdaje u paragrafů 3319, 3722, 6112 a tím se dopustila přestupku. Rozpočtově nezajištěné výdaje byly napraveny v rámci 3. a 4. rozpočtového opatření.

Ve výkazu FIN 2-12M v části III. Financování ve sloupci 2 "Rozpočet po změnách" byla na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (dlouhodobý úvěr) uvedena částka 2 000 000 Kč, ale obec v kontrolovaném období roku 2024 úvěr neuzavřela a nečerpala. Rozpočtovým opatřením č. 4 byla chyba napravena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 10/2024 (vytištěný dne 20.11.2024) a Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2024, který vykazoval následující hodnoty:

Náklady celkem 2 211 285,49 Kč

Výnosy celkem 4 248 607,99 Kč

Výsledek hospodaření běž. úč. obd. 2 037 322,50 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil se stavem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období výkazu Rozvaha k 31.12.2024.

Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) uzavřela dne 8.1.2024 Darovací smlouvu s firmou Kompakt spol. s r. o., Poděbrady, IČO 49551027 na fin. dar ve výši 10 000 Kč. Schváleno ZO dne 19.12.2023, usn. č. 5. Částka byla odeslána dne 31.1.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neuzavírala smlouvy o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 63 500 Kč

UZ 98348 - 32 000 Kč, dotace na volby do Evropského parlamentu. Nedočerpané prostředky ve výši 17 157,69 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 10.2.2025 (BV 2).

UZ 98193 - 31 500 Kč, dotace na volby do Senátu parlamentu ČR a zastupitelstev kraje. Nedočerpané prostředky ve výši 18 314 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 10.2.2025 (BV 2).

pol. 4112 71 800 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 492 470,94 Kč

UZ 13022 - 90 000 Kč, dotace na Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku.

UZ 15016 - 264 529,94 Kč, dotace od Ministerstva životního prostředí, OPŽP 2021 - 2027 - EU - neinvestiční část na financování projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“.

UZ 29014 - 118 520 Kč, dotace od Libereckého kraje, neinvestiční příspěvek na obnovu lesních porostů do 40 let věku (písm. B).

UZ 29014 - 19 421 Kč, dotace od Libereckého kraje, neinvestiční příspěvek na obnovu lesních porostů do 40 let věku (písm. D).

pol. 4216 7 557 998,76 Kč

UZ 15501 - dotace od Ministerstva životního prostředí, program OPŽP 2021 - 2027 - EU - investiční část na financování projektu „Kanalizace a ČOV Vrchovany“.

pol. 4222 848 887,20 Kč

- dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1955/2023 vč. Dodatku č. 1, na projekt „Splásková kanalizace a ČOV v obci Vrchovany“.

Smlouvy o dílo

Obec v kontrolovaném období neuzavírala smlouvy o dílo.

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

V kontrolovaném období obec uzavřela dne 24.10.2024 Směnnou smlouvu s firmou FIM-TEX s.r.o. Směna pozemků obec - p.p.č. 105/6 (2422 m²) a FIM-TEX s.r.o. - p.p.č. 105/2 (1484 m²) byla provedena bezúplatně. Záměr směny byl schválen ZO dne 14.6.2023, usn. č. 8 a zveřejněn od 15.6.2023 do 31.12.2023. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 24.10.2024. Zápis proveden 19.11.2024. Vyřazení a zařazení pozemků z a do evidence majetku bylo provedeno dne 20.11.2024 (úč. doklad 24-005-00005).

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o dlouhodobém úvěru č. 0713480139 uzavřená dne 20.6.2023 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“, respektive na úhradu krátkodobého úvěru č. 0713206199 uzavřeného dne 31.5.2022 na financování projektu „ČOV a kanalizace Vrchovany“, který byl tímto splacen dne 22.6.2023. Číslo úvěrového účtu je 0713480139/0800. Úvěr je splatný k 31.12.2033.

Rekapitulace dlouhodobého úvěru - účet 451:

Neuhrazená jistina k 1.1.2024 2 000 000 Kč

Splátky 1-12/2024 200 004 Kč - váže na pol. 8124*

Stav k 31.12.2024 1 799 996 Kč

*** splátky úvěru zahrnuty ve výkazu FIN 2-12M pouze ve sloupci "Výsledek od počátku roku", splátky nebyly zahrnuty do schváleného rozpočtu ani rozpočtu po změnách pro rok 2024 (viz kapitola Schválený rozpočet).**

Kontrolou bylo ověřeno, že obec plní smluvní podmínky úvěrové smlouvy.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejnila u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu.

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

Dne 9.7.2024 obec zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy za rok 2023. Obec oznámila, že chyby a nedostatky budou odstraněny do 21.2.2025.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 21.2., 22.4., 26.6., 26.8., 7.10., 18.11., 11.12.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 29.11.2023 (rozpočet na rok 2024).

Schvalování účetní závěrky

Dne 22.6.2024 ZO schválilo usnesením č. 5 účetní závěrku obce za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.