



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0178/23/Bro

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Skalka u Doks, IČO 00673439, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks 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 26. 9. 2023.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 10. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10. 4. 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-0178/23/Bro dne 26. 9. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10. 4. 2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Jana Procházková - starostka obce,  
Mgr. Naděžda Mrňavá - 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 nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

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

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

*Porušení právního předpisu:*

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

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

**Ustanovení: § 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 obcházel jejich účel.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Celkový stav peněžních prostředků měl být dle konečných zůstatků na výpisech ve výši 1 250 753,48 Kč, ale zaúčtován byl ve výši 1 247 773,32 Kč (bez kreditních úroků ve výši 2 980,16 Kč u účtu č. 257390905/0600 - spořicí účet).

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

**Ustanovení: § 16 odst. 2 a § 22a odst. 1 písm. e)**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Poměr výdajů v rámci plnění rozpočtu (skutečnost/rozpočet po změnách) vychází ve výši 179,17 %, došlo tedy ke vzniku rozpočtového schodku, který není krytý příjmy. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně i v případě, pokud hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

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

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

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

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Došlo k překročení výdajů zejména na § 2212 – plnění rozpočtu činilo 1 382,94 % (rozdíl mezi Rozp. po změnách a Skutečností ve výši 3 014 913,66 Kč), na § 2310 - plnění rozpočtu činilo 2 601,05 % (rozdíl mezi Rozp. po změnách a Skutečností ve výši 3 222 974,59 Kč) a dále na § 3745 - plnění rozpočtu činilo 154,34 % (rozdíl mezi Rozp. po změnách a Skutečností ve výši 162 407,96 Kč).

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

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

**Ustanovení: § 30 odst. 11**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace za rok 2023 nebyla řádně provedena u všech účtů majetku a závazků. Vykázaný nulový zůstatek v knize došlých faktur (všechny byly uhrazeny) nenavazoval na vykázaný stav na účtu 321 - Dodavatelé v Rozvaze a v Inventarizaci majetku a závazků (dle těchto podkladů činil zůstatek 134 270,51 Kč). Vznikl inventarizační rozdíl, který nebyl proúčtován do účetního období roku 2023.

**Chybu nelze zpětně odstranit (vzájemné návaznosti doložených podkladů v rámci inventarizace budou předmětem kontroly za rok 2024).**

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

**Ustanovení: § 16 odst. 2 a § 22a odst. 1 písm. e)**

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

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

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

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

*Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:*

**Ustanovení: § 8, odst. 1 a 2**

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

**Chyba byla napravena a neopakovala se.**

**Ustanovení: § 30 odst. 11**

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

**Chybu nelze zpětně odstranit (vzájemné návaznosti doložených podkladů v rámci inventarizace budou předmětem kontroly za rok 2024), je nutné přijmout nápravné 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 ..... 4,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %
- 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 2. 5. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....  
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jana Procházková.

Jana Procházková  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 4. 12. 2022 do 19. 12. 2022.

### **Rozpočtová opatření**

Do 31. 12. 2023 byla schválena následující rozpočtová opatření. Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo rozpočtové opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schváleno ZO dne 18. 5. 2023, usn. č. 18/23, zveř. 18. 5. 2023,

RO č. 2 schváleno ZO dne 12. 9. 2023, usn. č. 44/23, zveř. 13. 9. 2023,

RO č. 3 schváleno ZO dne 13. 11. 2023, usn. č. 55/23, zveř. 14. 11. 2023,

RO č. 4 schváleno ZO dne 18. 12. 2023, usn. č. 82/23, zveř. 31. 12. 2023.

Rekapitulace (v Kč):

|                    | Příjmy        | Výdaje        | Financování  |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|
| Schválený rozpočet | 4 790 277,00  | 4 795 560,17  | 5 283,17     |
| Změna rozpočtu     | 22 244 907,49 | 26 762 036,03 | 4 517 128,54 |
| Rozp. po změnách   | 27 035 184,49 | 31 557 596,20 | 4 522 411,71 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 19. 12. 2022, usn. č. 64/22 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 20. 12. 2023 dosud. Rozpočet na rok 2023 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

|               |              |
|---------------|--------------|
| Příjmy celkem | 4 790 277,00 |
| Výdaje celkem | 4 795 560,17 |
| Financování   | 5 283,17     |

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 21. 10. 2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok  | Příjmy | Výdaje |
|------|--------|--------|
| 2022 | 4 010  | 4 010  |
| 2023 | 4 010  | 4 010  |

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 6. 10. 2019 do schválení rozpočtového výhledu, schválený rozpočtový výhled od 24. 10. 2019.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 27. 6. 2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrmných objemech (v tis. Kč):

| Rok  | Příjmy | Výdaje |
|------|--------|--------|
| 2023 | 5 300  | 5 300  |
| 2024 | 5 300  | 5 300  |
| 2025 | 5 300  | 5 300  |
| 2026 | 5 300  | 5 300  |

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 10. 6. 2022 do 28. 6. 2022, schválený rozpočtový výhled od 28. 6. 2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 39/23 dne 22. 6. 2023 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 23. 5. 2023 (včetně Zprávy), v archivu na webu obce dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 23. 6. 2023 do 30. 6. 2024.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31. 12. 2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

|                                  |                                    |
|----------------------------------|------------------------------------|
| č. 223898081/0600                | 1 408 553,16 Kč (výpis č. 2023/12) |
| č. 94-4219421/0710               | 142 763,11 Kč (výpis č. 50)        |
| č. 257390905/0600 - spořicí účet | 60 101,99 Kč (výpis č. 2023/12)*   |
| <b>Celkem</b>                    | <b>1 611 418,26 Kč</b>             |

\*Spořicí účet schválen na ZO dne 7. 3. 2023, usn. č. 5/23, smlouva podepsána dne 28. 2. 2023.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů, celkový stav souhlasil se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Doloženo inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023.

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

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí o inventarizaci. Plán inventur ze dne 12. 9. 2023 obsahoval termín provedení od 1. 1. 2024 do 29. 1. 2024, včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 45/23 dne 12. 9. 2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 13. 12. 2023 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy.



Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 - Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Inventarizační zápis byl zpracován dne 29. 1. 2024 a uváděl, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

**Zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha i v inventarizaci činil 134 270,51 Kč, což nesouhlasilo se souhrnem neuhrazených závazků k 31. 12. 2023 v knize došlých faktur (byl nulový – ve skutečnosti byly uhrazeny všechny došlé faktury). Vznikl inventurní rozdíl, který nebyl zaúčtován do účetního období roku 2023.**

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 179 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31. 12. 2023 evidovaných v knize došlých faktur byl nulový.

**Zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha i v inventarizaci činil 134 270,51 Kč, což nesouhlasilo se souhrnem neuhrazených závazků k 31. 12. 2023 v knize došlých faktur (byl nulový – ve skutečnosti byly uhrazeny všechny došlé faktury). Vznikl inventurní rozdíl, který nebyl zaúčtován do účetního období roku 2023.**

Kontrolou ověřeny faktury přijaté pořadové č. 90 – 101 a dále pořadové č. 165, 163, 161, 160, 158, 147, 148 (úhrady - BV č. 12 Moneta).

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 24 faktur. Všechny faktury byly zaplacený (dle knihy vydaných faktur), na účtu 311 – Odběratelé byly dále vedeny pohledávky za nájmy a splátky ČOV (v celkové výši 75 798 Kč). Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny vydané faktury pořadové č. 1 - 7.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání konaného dne 19. 10. 2022 byla zvolena stávající uvolněná starostka obce a neuvolněný místostarosta obce. ZO schválilo odměny ve výši: místostarosta 6 000 Kč, předsedové výborů 400 Kč, ostatní členové ZO 320 Kč, a to ode dne 19. 10. 2022.

Kontrolou vyplácených odměn za období 1-8/2023 a dále za období 9-12/2023 u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a předsedy finančního výboru nebyly zjištěny nedostatky.

Stav trvale bydlících k 1. 1. 2022 v obci byl 162 obyvatel.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena ručně a zároveň i v programu KEO (měsíčně byl z PC tištěn Pokladní deník), doklady byly evidovány v jedné vzestupné číselné řadě. Pokladní knihy byly vedeny v ruční podobě s pokladním limitem ve výši 60 000 Kč. Celkem bylo v kontrolovaném období vystaveno 327 dokladů.

Celkový zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2023 činil 31 656 Kč a byl shodný s údajem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a pol. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou ověřeny pokladní doklady pořadové č. 195 – 205 (za červenec), 226 – 234 (za srpen) a 307 – 318 (za prosinec).

## **Příloha rozvahy**

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31. 12. 2023. Hodnoty uvedené na účtech nemovitostí (oddíl G, H), včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného ke stejnému datu. Byla vedena podrozvahová evidence (účty 901, 902, 909 a 999). Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem na ploše 163 ha ve výši ocenění 92 904 tis. Kč (údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu).

## **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 27 587 tis. Kč. U krátkodobých pohledávek v objemu 935 tis. Kč (z toho největší objem představovaly účty Krátkodobé poskytnuté zálohy a Pohledávky z přerzdělovaných daní) byla vytvořena opravná položka ve výši 996,30 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky ani závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 1 779 tis. Kč představovaly nejvyšší objem Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a Dohadné účty pasivní. Na účtu 042 byl doložen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – jednalo se prodloužení vodovodu a opravy lesní cesty (ve výši 6 702 tis. Kč).

Na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek bylo evidováno 726 akcií (hodnota 1 000 Kč/akcie) Severočeské vodárenské společnosti, a.s., a dále hodnota investice (ve výši 673,7 tis. Kč) u společnosti Amundi asset management (celková účetní hodnota činila 1 399,7 tis. Kč, doloženo potvrzením).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 95,90 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 86,86 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 3 089 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

|             | Rozpočet     | Rozp. po změnách | Skutečnost    | % RU  |
|-------------|--------------|------------------|---------------|-------|
| Příjmy      | 4 790 277,00 | 9 282 502,49     | 8 902 017,13  | 95,90 |
| Výdaje      | 4 795 560,17 | 13 804 914,20    | 11 991 014,68 | 86,86 |
| Financování | 5 283,17     | 4 522 411,71     | 3 088 997,55  | xxx   |

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Náklady celkem       | 3 813 194,39 |
| Výnosy celkem        | 7 051 219,05 |
| Výsledek hospodaření | 3 238 024,46 |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 238 024,46 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 30. 5. 2023 mezi obcí (dárce) a Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 845 Kč na podporu činnosti. Dar schválen na ZO dne 18. 5. 2023, usn. č. 20/23. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 5. 6. 2023 (BV č. 6 Moneta).

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

Obec v kontrolovaném období, dle sdělení, neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci.

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

Kontrola bylo předloženo:

#### **Pol. 4111**

ÚZ 98008 – neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky - částka 38 600 Kč, přijato dne 17. 1. 2023 (BV č. 2 ČNB), vyúčtování ze dne 5. 2. 2024, vratka ve výši 4 264,41 Kč (skutečně použito 34 335,59 Kč), odeslána dne 5. 2. 2024 (BV č. 2 Moneta)

#### **Pol. 4112**

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy)  
- přijato 74 900 Kč (měsíční platby)

#### **Pol. 4116, celkový objem 737 471 Kč**

ÚZ 13013 - neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR)  
- částka 169 950 Kč

ÚZ 13101 - neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR)  
- částka 112 000 Kč

ÚZ 29015 - dotace z Libereckého kraje na „Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ - soustředování dříví vyvážením v lese  
- částka 11 000 Kč, přijata dne 27. 3. 2023 (BV č. 9 ČNB)

ÚZ 29015 – dotace pro technologie šetrné k přírodě  
- částka 22 500 Kč, přijata dne 15. 12. 2023 (BV č. 47 ČNB)

ÚZ 29031 - dotace z Libereckého kraje na „Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ - výchova lesních porostů do 40 let věku  
- částka 34 800 Kč, přijata dne 27. 3. 2023 (BV č. 9 ČNB)

ÚZ 29031 - dotace z Libereckého kraje na „Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ - výchova lesních porostů do 40 let věku  
- částka 65 450 Kč, přijata dne 24. 5. 2023 (BV č. 17 ČNB)

ÚZ 29031 - dotace z Libereckého kraje na „Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ - výchova lesních porostů do 40 let věku  
- částka 267 171 Kč, přijata dne 15. 11. 2023 (BV č. 11 Moneta)

ÚZ 29031 - dotace z Libereckého kraje na „Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ - výchova lesních porostů do 40 let věku  
- částka 14 600 Kč, přijata dne 15. 11. 2023 (BV č. 11 Moneta)

ÚZ 29026 - dotace na poradenskou činnost v lesním hospodářství z MZ  
- částka 40 000 Kč, přijata dne 20. 12. 2023 (BV č. 48 ČNB)

**Pol. 4216**

ÚZ 17508 - dotace na dětské hřiště od MMR  
- částka 440 691 Kč, přijato dne 24. 3. 2023 (BV č. 8 ČNB)

**Pol. 4222, celkový objem 704 187 Kč**

Dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/4638/2022 na projekt „Skalka u Doks – prodloužení vodovodu“

- částka 574 992 Kč, přijato dne 13. 2. 2023 (BV č. 2 Moneta)

Dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/429/2023 na projekt „Skalka u Doks – prodloužení vodovodu“

- částka 129 195 Kč, přijato dne 24. 5. 2023 (BV č. 5 Moneta)

**Smlouvy o dílo**

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

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

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

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období obec, dle sdělení, neuzavřela úvěrovou smlouvu.

**Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období, dle sdělení, obec uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, neproběhla veřejná zakázka.

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

Dne 14. 11. 2023 byla doručena informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (jednalo se o chyby z dílčího přezkoumání hospodaření).

**Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

**Výsledky externích kontrol**

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

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

Kontrola předložena zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 7. 3., 18. 5., 22. 6., 12. 9., 13. 11., 18. 12. 2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 19. 12. 2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

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

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

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

Kontrola bylo předloženo 5 zápisů z jednání finančního výboru a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru, které se konaly v roce 2023.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 22. 6. 2023, usn. č. 37/23. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2023.