



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0078/24/Fo1

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Josefův Důl, IČO 00262391, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Josefův Důl 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 18.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.3.2025.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003,
Bc. Iva Solnářová, 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-0078/24/Fo1 dne 17.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 3.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jiří Slanař, Ph.D - starosta obce,
Jaroslav Holub - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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

Zjištěné chyby a nedostatky 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Porušení interního předpisu

▪ **Porušení interního předpisu**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Porušení interního předpisu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vede vedlejší pokladnu v Infocentru, ke které nemá vytvořen interní předpis.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Nenapraveno.**

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

▪ **§ 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)

Kontroly nebyly doloženy účty 028, 042, 192, 408, 902.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Nenapraveno**

▪ **§ 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)

Platba za pozemek a věcné břemeno dle kupní smlouvy ze dne 10.6.2024 v celkové výši 156 000 Kč byla připsána na účet obce dne 3. 6. 2024, z toho příjem za zřízení věcného břemene - služebnosti ve výši 10 000 Kč byl zaúčtován bez předpisu do výnosů doklady ev. č. 111013, 111014 MD 231 (Běžný účet ÚSC) / D 647 (Výnosy z prodeje pozemků) a na pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), místo účtování 311 (Odběratelé) / 602 nebo 609 (Výnosy z prodeje služeb nebo Výnosy z vlastních výkonů) pol. 2119 (Ostatní příjmy z vlastní činnosti) a příjem za prodej pozemku měl být účtován 311 (Odběratelé) / 647 (Výnosy z prodeje pozemků) pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), jak stanovuje platná vyhláška o rozpočtové skladbě č. 412/2021 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. Nenapraveno.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 48 odst. 1**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec neneviduje soudní spor o pohledávku z roku 2020 ve výši 549 680 Kč na účtu 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. Nenapraveno.

▪ **ČÚS č. 709 bod 3.5.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

K 31.12.2024 byla provedena dokladem ev. č. 980084 a 980085 oprava odpisů za období 01-07/2024 účtováním 408/079-082 a oprava rozpuštění transferů za období 01-07/2024 účtováním 403/408. Jednalo se o opravu skutečností v běžném účetním období, chyba měla být napravena účtováním 551/079-082 a 403/672 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.1 a 8.3.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. Nenapraveno.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 45 odst. 1 písm. f)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Údaje na účtech 419 0100 - 419 0129 z Obrátové předvahy nenavazovaly na výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v části F. Tvorba i čerpání fondu bylo chybně zaúčtováno (nebylo účtováno na závazné analytické účty v souladu s Metodikou zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2024, ÚSC platná od 1.1.2024, od společnosti GORDIC spol. s r.o.).

	SF	FRB	Suma SF+FRB	Příloha F.
počáteční stav SU 419 k 1. 1. 2024	423 179,86	594 357,20	1 017 537,06	1 017 537,06
čerpání 1-11/2024	1 200 081,46	548,15	1 200 629,61	1 200 081,46
tvorba 1-11/2024	183 092,55		183 092,55	182 544,40
zůstatek SU 419 k 27.11. 2024	-593 809,05	593 809,05	0,00	0,00
půjčky z FRB SU 469	0,00	27 517,00	27 517,00	
zůstatek k 27.11.2024	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
bankovní výpis SU 236	0,00	0,00	0,00	
rozdíl fondu a zůstatku na účtu	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
půjčka vrácena na SU 231 místo SU 236		27 517,00	27 517,00	
rozdíl fondu a zůstatku na účtu	-593 809,05	593 809,05	0,00	

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Nenapraveno.**

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

▪ **ČÚS č. 706 bod 3. a 4.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec eviduje dlužné nájemné v celkové výši 219 568,27 Kč, dne 31.12.2024 dokladem ev. č. 980099 byla odúčtována opravná položka k pohledávkám za dlužným nájemným ve výši 62 321,70 Kč, zůstatek opravné položky je k 31.12.2024 ve výši 0 Kč, k rozvahovému dni nebyla u dlužného nájemného vytvořena opravná položka v souladu s ČÚS č. 706 bod 3.7.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Nenapraveno**

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

▪ **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí v souladu s ustanovením ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Nenapraveno.**

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

▪ **§ 14 odst. 3 a §22a odst. 1 písm. g)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Do 30.9.2024 nebyl proveden rozpis schváleného rozpočtu na rok 2024 podle podrobné rozpočtové skladby u § 2143, § 2212, § 3113, § 3314, § 3315, § 3399, § 3412, § 3612, § 3613, § 3631, § 3639, § 3699, § 3745, § 4351, § 5512, § 6115, § 6117, § 6171, § 6409 v souladu s § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Napraveno.**

▪ **§ 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:

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

Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u § 3613 (překročení o 22 tis. Kč), § 3722 (překročení o 552 tis. Kč), § 6117 (překročení o 1 tis. Kč), § 6310 (překročení o 5 tis. Kč) a § 3613 pol. 2132 byla vykázána v minusové částce.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Napraveno.**

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. 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:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 3 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nezajistila sestavení inventarizační zprávy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2023 nebyla kontrole předložena.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit v kontrolovaném období 2024 se neopakoval.
Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 6 odst. 3**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

K inventarizaci majetku byly předloženy pouze 2 dokumenty Plán inventur a příkaz k jejímu provedení a proškolení členů IK ze dne 9. 11. 2022.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit v kontrolovaném období 2024 se neopakoval.
Napraveno

▪ **§ 30 odst. 1**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Kontrole nebyly doloženy účty (např. 079, 081, 082, 192, 194, 321, 324, 325, 389, 401, 403, 469). U předložených účtů vznikly inventarizační rozdíly, které nebyly doloženy (např. 311, 031, 419).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. **Napraveno.**

▪ **§ 8 odst. 4**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Účetnictví nebylo průkazné.

Kniha došlých faktur a faktury za rok 2023 nebyly v době kontroly zpracovány, a tudíž ani předloženy.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit v kontrolovaném roce 2024 se neopakoval.
Napraveno.

Kniha faktur a faktury za kontrolované období byly předloženy.

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 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:

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

Obec neprovedla rozpočtové opatření v případě rozpočtově nezajištěného výdaje u § 6409 ve výši 254 tis. Kč.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit v kontrolovaném roce se neopakoval. **Napraveno.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (detailní specifikace v části A.)

- Porušení interního předpisu Obec vede vedlejší pokladnu v Infocentru, ke které nemá vytvořen interní předpis.

Nenapraveno.

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

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

- Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby. **Napraveno.**
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Napraveno**

Zjištěný nedostatky byly odstraněny, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

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

- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. **Nenapraveno.**
- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. **Nenapraveno.**
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. **Nenapraveno.**

Zjištěné nedostatky nebyly odstraněny, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

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

- Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. **Nenapraveno.**
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **Nenapraveno.**
- Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. **Nenapraveno.**
- Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách. **Nenapraveno**
Zjištěné nedostatky nebyly odstraněny, je 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.)

- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. K inventarizaci majetku byly předloženy pouze 2 dokumenty. **Napraveno.**
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. U předložených účtů vznikly inventarizační rozdíly, které nebyly doloženy. **Napraveno.**
- Účetní jednotka nezajistila sestavení inventarizační zprávy. **Napraveno.**
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Napraveno**

Zjištěné nedostatky byly odstraněny, není potřeba přijmout další opatření k nápravě.

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,69 %
- 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 11.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Ing. Jana Folprechtová
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 Josefův Důl. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 19 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Jiří Slanař, Ph.D.

Ing. Jiří Slanař, Ph.D.
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2024 - 2026 byl schválen ZO dne 28.12.2023, usn. č. 125/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 23.12. do 19.1.2024, schválený výhled byl zveřejněn od 19.1.2024 (v tis. Kč):

Text	2024	2025	2026
Příjmy	29 800	29 800	29 800
Výdaje	29 800	29 800	29 800

Navazující výhled na období 2025 - 2027 byl schválen ZO dne 10.12.2024, usn. č. 77/2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11. do 17.3.2025, schválený výhled byl zveřejněn od 6.1.2025 (v tis. Kč):

Text	2025	2026	2027
Příjmy	30 000	30 000	30 000
Výdaje	30 000	30 000	30 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 13.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 28.12.2023, usn. č. 126/2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 24.1.2024 a představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	28 760 200 Kč
Výdaje celkem	28 760 200 Kč
Financování celkem	0 Kč

Do 30.9.2024 nebyl proveden rozpis schváleného rozpočtu na rok 2024 podle podrobné rozpočtové skladby u § 2143, § 2212, § 3113, § 3314, § 3315, § 3399, § 3412, § 3612, § 3613, § 3631, § 3639, § 3699, § 3745, § 4351, § 5512, § 6115, § 6117, § 6171, § 6409 v souladu s § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K 31.12.2024 byl rozpis rozpočtu proveden správně.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 9 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 30.1.2024, usn. č. 3/2024, zveřejněno 28.2.2024,
2. RO schváleno ZO dne 25.4.2024, usn.č. 24/2024, zveřejněno 15.5.2024,
3. RO schváleno ZO dne 28.6.2024, usn. č. 40/2024, zveřejněno 9.7.2024,
4. RO schváleno ZO dne 11.7.2024, usn. č. 49/2024, zveřejněno 7.8.2024,
5. RO schváleno ZO dne 10.9.2024, usn. č. 53/2024, zveřejněno 1.10.2024,
6. RO schváleno ZO dne 8.10.2024, usn. č. 62/2024, zveřejněno 11.10.2024,
7. RO schváleno ZO dne 12.11.2024, usn. č. 65/2024, zveřejněno 18.11.2024,
8. RO schváleno ZO dne 10.12.2024, usn. č. 76/2024, zveřejněno 6.1.2025,
9. RO schváleno starostou dne 31.12.2024, zveřejněno 29.1.2025.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	28 760 200	31 500 229	2 740 029
Výdaje	28 760 200	39 686 016	10 925 816
Financování	0	8 185 787	8 185 787

9. RO bylo schváleno starostou na základě pověření ZO ze dne 10.12.2024, usn. č. 79/202.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkové organizaci Základní (ZŠ) a Mateřské školy (MŠ) Josefův Důl dopisem ze dne 29.12.2023 po schválení v ZO dne 28.12.2023 s tím, že z rozpočtu obce obdrží příspěvek na provoz pro rok 2024 ve výši 2 970 000 Kč. K 31.12.2024 byl závazný ukazatel snížen 9 RO o 99 600 Kč kvůli přesunu finančních prostředků na investiční položku. K 31.12.2024 byl profinancován ve 100% výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 28.6.2024, usn.č. 38/2024 s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 10.6.2024. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 9.7.2024.

Bankovní výpis

Obec používala následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2024 ve výši:

Základní běžné účty

KB - č.ú. 2725451/0100	4 557 555,53 Kč (výpis č. 267)
ČNB - č.ú. 94-1319451/0710	56 634,50 Kč (výpis č. 38)
ČSOB - č.ú. 315577074/0300	484,00 Kč (výpis č. 12)
ČSOB - č.ú. 315580409/0300	65 423,36 Kč (výpis č. 12)

Celkový zůstatek 4 680 097,39 Kč

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 231 Rozvahy a ř. 6010 výkazu FIN 2-12M, ověřeno inventarizací.

Účty peněžních fondů

KB - č.ú. 1380120227/0100	0,00 Kč (výpis č. 12) - fond rozvoje bydlení
KB - č.ú. 35-6222380237/0100	0,00 Kč (výpis č. 12) - sociální fond

Celkový zůstatek 0,00 Kč účty fondů byly k 11/24 zrušeny.

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 236 Rozvahy a ř. 6020 výkazu FIN 2-12M.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 12.11.2024.

Proškolení členů IK ze dne 10.12.2024.

Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2025 bez zjištěných rozdílů.

Kontrola nebyly doloženy účty 028, 042, 192, 408, 902.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu „Hlavní kniha faktur“. V kontrolovaném období bylo přijato 625 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 419 810,07 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 603 - 625 se splatností v prosinci 2024, lednu a únoru 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období do 30.9.2024 ev. č. 407 - 430 (KB výpis č. 9) a do 31.12.2024 ev. č. 537-552, 554 -558 (KB BV 233, 236, 241, 244, 249), ev. č. 588-602 (KB BV 262, 263).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Výpis plateb faktur“. V kontrolovaném období bylo vystaveno 11 faktur (ev. č. 24400001–xxx) v celkovém objemu 552 192 Kč. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 0016 Odběratelé ve výkazu Obrátová předvaha byl vykázán zůstatkem ve výši 0 Kč, dále byly na účtu 311 evidovány pohledávky za pronájmy pozemků ve výši 91 572 Kč a dlužné nájemné ve výši 219 568,27 Kč, celková výše účtu 311 ve výkazu Rozvaha činila 311 140,27 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 1, 2 (KB výpis č. 6, 9) a ev. č. 7, 10, 11 (KB BV 212, 244, 255).

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 byly schváleny odměny usn. č. 173/2022. Dále byly ZO dne 28.12.2023, usn. č. 127/2023 schváleny stávající výše odměn s platností od 1.1.2024, starostovi ve výši 32 451 Kč, 2 místostarostům ve výši 29 206 Kč, předsedovi výboru ve výši 3 245 Kč, členům výboru ve výši 2 704 Kč, členovi ZO ve výši 1 623 Kč. Kontrolou mzdových listů za období 1-12/2024 u starosty, místostarosty, předsedy výboru a člena ZO, nebyly zjištěny chyby.

Obec evidovala k 1.1.2022 celkem 887 obyvatel.

Pokladní kniha

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev. č. 1-xxx) a v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2024 bylo evidováno celkem 1288 pokladních dokladů v hlavní pokladně a 1028 pokladních dokladů v pokladně Infocentra. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.12.2024 ve výši 77 470 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci září ev. č. 1030-1056 a v měsíci prosinci ev. č. 1251-1279. Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s pokladní obce dne 3.3.1986.

Zjištění:

Obec ve Směrnici k vedení pokladny uvádí pouze jednu pokladna obecního úřadu, pokladna Informačního centra není nikde uvedena. Pokladna informačního centra, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování za pokladnu Infocentrum a směrnice k vedení pokladny nebyly kontrole předloženy.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Zjištění:

Údaje na účtech 419 0100–419 0129 z Obrátové předvahy nenavazovaly na výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v části F. Tvorba i čerpání fondu bylo chybně zaúčtováno (nebylo účtováno na závazné analytické účty v souladu s Metodikou zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2024, ÚSC platná od 1.1.2024, od společnosti GORDIC spol. s r.o.).

	SF	FRB	Suma SF+FRB	Příloha F.
počáteční stav SU 419 k 1. 1. 2024	423 179,86	594 357,20	1 017 537,06	1 017 537,06
čerpání 1-11/2024	1 200 081,46	548,15	1 200 629,61	1 200 081,46
tvorba 1-11/2024	183 092,55		183 092,55	182 544,40
zůstatek SU 419 k 27.11. 2024	-593 809,05	593 809,05	0,00	0,00
půjčky z FRB SU 469	0,00	27 517,00	27 517,00	
zůstatek k 27.11.2024	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
bankovní výpis SU 236	0,00	0,00	0,00	
rozdíl fondu a zůstatku na účtu	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
půjčka vrácena na SU 231 místo SU 236		27 517,00	27 517,00	
rozdíl fondu a zůstatku na účtu	-593 809,05	593 809,05	0,00	

Zjištění:

Obec neeviduje soudní spor o pohledávku ve výši 549 680 Kč na účtu 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 151 953 tis. Kč, po proúčtované korekci 92 367 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 515 tis. Kč, zejména účet Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1 921 tis. Kč, účet Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 186 tis. Kč (vytvořena OP ve výši 856 tis. Kč), účet Odběratelé ve výši 311 tis. Kč (vytvořena OP ve výši 54 tis. Kč k pronájmu pozemků, k dlužnému nájemnému byla OP ve výši 0 Kč) a účet Dohadné účty aktivní ve výši 96 tis. Kč. Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 3 496 tis. Kč, zejména účet Dohadné účty pasivní ve výši 1 777 tis. Kč, účet Výnosy příštích období ve výši 510 tis. Kč, účet Dodavatelé ve výši 420 tis. Kč, účet Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 127 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 646 tis. Kč.

Zjištění:

1) Platba za pozemek a věcné břemeno dle kupní smlouvy ze dne 10.6.2024 v celkové výši 156 000 Kč byla připsána na účet obce dne 3. 6. 2024, z toho příjem za zřízení věcného břemene - služebnosti ve výši 10 000 Kč byl zaúčtován bez předpisu do výnosů doklady ev. č. 111013, 111014 MD 231 (Běžný účet ÚSC) / D 647 (Výnosy z prodeje pozemků) a na pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), místo účtování 311 (Odběratelé) / 602 nebo 609 (Výnosy z prodeje služeb nebo Výnosy z vlastních výkonů) pol. 2119 (Ostatní příjmy z vlastní činnosti) a příjem za prodej pozemku měl být účtován 311 (Odběratelé) / 647 (Výnosy z prodeje pozemků) pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), jak stanovuje platná vyhláška o rozpočtové skladbě č. 412/2021 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2) Obec eviduje dlužné nájemné v celkové výši 219 568,27 Kč, dne 31.12.2024 dokladem ev. č. 980099 byla odúčtována opravná položka k pohledávkám za dlužným nájemným ve výši 62 321,70 Kč, zůstatek opravné položky je k 31.12.2024 ve výši 0 Kč, k rozvahovému dni nebyla u dlužného nájemného vytvořena opravná položka v souladu s ČUS č. 706 bod 3.7.

3) K 31.12.2024 byla provedena dokladem ev. č. 980084 a 980085 oprava odpisů za období 01-07/2024 účtováním 408/079-082 a oprava rozpuštění transferů za období 01-07/2024 účtováním 403/408. Jednalo se o opravu skutečností v běžném účetním

období, chyba měla být napravena účtováním 551/079-082 a 403/672 v souladu s ČUS č. 708 bod 8.1 a 8.3.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	28 760 200,00	31 500 229,00	29 186 268,80	92,65
Výdaje	28 760 200,00	39 686 016,00	34 273 091,15	86,36
Financování	0,00	8 185 787,00	5 086 822,35	xxx

Podle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2024 skončilo hospodaření obce záporným saldem ve výši 5 087 tis. Kč.

K 30.9.2024 obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u § 3613 (překročení o 22 tis. Kč), § 3722 (překročení o 552 tis. Kč), § 6117 (překročení o 1 tis. Kč), § 6310 (překročení o 5 tis. Kč) a § 3613 pol. 2132 byla vykázána v mínusové částce. K 31.12.2024 byla rozpočtová opatření provedena správně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 9/2024 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 4 354 tis. Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen VZZ za období 12/2024:

Náklady celkem	30 598 418,93 Kč
Výnosy celkem	29 782 927,47 Kč
VH BÚO ztráta	- 815 491,46 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace za rok 2023 byla ztráta ve výši - 186 059,48 Kč (z hlavní činnosti - 281 761,48 Kč a z doplňkové činnosti + 95 702 Kč) její pokrytí z RF bylo schváleno ZO dne 9.5.2024, usn. č. 35/2024.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Josefov Důl“. Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1.2003, změna listiny byla schválena dne 10.3.2006 (majetek do výpůjčky) a 22.9.2009 (doplnění názvu organizace). V roce 2024 nebyla provedena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrolou byla ověřena darovací smlouva:

- Andrea Jeníčková, IČO 74400843, smlouva uzavřená dne 8.2.2024, finanční dar ve výši 114 000 Kč na úhradu provozu Partner pošta. Dar byl schválen ZO dne 30.1.2024, usn. č. 8/2024. Finanční plnění 14.2.2024, (BV 2).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo namátkově ověřeno:

Pol. 4111 80 000 Kč

- UZ 98193 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – účelová dotace na výdaje spojené s volbami do ZK ve výši 48 000 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 10.2.2024, skutečně použito 47 278,86 Kč, vratka dotace ve výši 721,14 Kč odeslána dne 10.2.2025, (BV 31).

- UZ 98348 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – účelová dotace na výdaje spojené s volbami do EP ve výši 32 000 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 10.2.2024, skutečně použito 26 548,69 Kč, vratka dotace ve výši 5 451,31 Kč odeslána dne 10.2.2025, (BV 31).

pol. 4112 260 200 Kč

Dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2024.

pol. 4116 121 000 Kč

- UZ 13101 - dle smluv s Úřadem práce – aktivní politika zaměstnanosti.

pol. 4122 152 153 Kč z toho:

- Smlouva od Libereckého kraje, dovybavení vozidla CAS věcnými prostředky, OLP/1931/2024 ve výši 94 534 Kč.
- Smlouva od Libereckého kraje, nákup ochranných prostředků PO, OLP/1930/2024 ve výši 17 561 Kč.
- Průtoková dotace "Prevence patologického chování ve školním kolektivu" do ZŠ Josefův Důl ve výši 39 500 Kč (§3113/5336).

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla následující smlouva o Dílo:

"Rekonstrukce MK Antonínov a sanace mostu přes Jedlovou"

- uzavřena dne 17.7.2024 s firmou EUROVIA CZ a.s., Liberec, IČO 45274924, s cenou díla ve výši 4 705 690 Kč s DPH.
- ZO pověřilo starostu podpisem smlouvy dne 11.7.2024, usn. č. 51/2024.
- předání a převzetí díla do 31.10.2024.
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.7.2024.
- Dne 28.10.2024 byl podepsán dodatek č. 1 o změně doby plnění do 31.5.2025. Dodatek č. 1 zveřejněn dne 7.11.2024.
- Dne 6.12.2024 byl podepsán dodatek č. 2 o změně platebních podmínek. Dodatek č. 2 byl zveřejněn dne 11.12.2024.

Finanční plnění: do konce roku 2024 byla zaplacená faktura dne 23.12.2024, BV 263 ve výši 4 042 274,77 Kč

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva ze dne 10.6.2024 byla uzavřena mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na pozemky p.č. 1566/3 a p.č. 1566/4 v k.ú. Dolní Maxov za sjednanou kupní cenu ve výši 134 000 Kč. Prodej pozemků byl schválen ZO dne 29.8.2022 usn. č. 135/2022. Záměr prodeje byl schválen ZO dne 27.6.2022 usn. č. 105/2022, zveřejnění na úřední desce bylo provedeno od 4.7.2022 zveřejněním Zápisu řádného zasedání ZO 27.6.2022. Platba v celkové výši 156 000 Kč byla připsána na účet obce dne 3.6.2024 (KB BV 6), z této částky bylo 10 000 Kč určeno jako úplata za zřízení věcného břemene - služebnosti, jak je popsáno ve smlouvě a 12 000 Kč představuje úhrada za faktury za geometrické plány, které nebyly smluvně ošetřeny. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22.8.2024, s právními účinky vkladu ke dni 17.7.2024. Pozemek byl vyřazen dokladem ev. č. V-3757/2024 dne 1.10.2024.

Zjištění:

1) Platba za pozemek a věcné břemeno v celkové výši 156 000 Kč byla připsána na účet obce dne 3.6.2024, z toho příjem za zřízení věcného břemene - služebnosti ve výši 10 000 Kč byl zaúčtován bez předpisu do výnosů doklady ev. č. 111013 a ev. č. 111014 MD 231 (Běžný účet ÚSC) / D 647 (Výnosy z prodeje pozemků) a na pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), místo účtování 311 (Odběratelé) / 602 nebo 609 (Výnosy z prodeje služeb nebo Výnosy z vlastních výkonů) pol. 2119 (Ostatní příjmy z vlastní činnosti) a příjem za prodej pozemku měl být účtován 311 (Odběratelé) / 647 (Výnosy z prodeje pozemků) pol. 3111 (Příjem z prodeje pozemků), jak stanovuje platná vyhláška

o rozpočtové skladbě č. 412/2021 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2) Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí v souladu s ustanovením ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec uzavírala smlouvy o zřízení věcného břemena do 10 000 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Rekonstrukce MK Antonínov a sanace mostu přes Jedlovou"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 19.6.2024,
- lhůta pro podání nabídek do dne 9.7.2024, 9:30 hodin, poptány 4 firmy, doručeny 2 nabídky,
- vybrána nabídka od firmy EUROVIA CZ a.s., Praha 4, IČO 45274924 (schváleno ZO usn. č. 51/2024 dne 11.7.2024).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouva o dílo.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 12.7.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila většinu vnitřních předpisů – směrnic z období 2007-2012, které je třeba prověřit v souladu s platnou legislativou a případnými změnami v účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyla provedena změna vnitřních předpisů.

Zjištění:

Obec vede vedlejší pokladnu v Infocentru, ke které nebyl předložen interní předpis.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2024 u zřízené PO ZŠ a MŠ Josefův Důl, provedenou nezávislým kontrolorem Karel Pítro IČO 86689169. Protokol o veřejnosprávní kontrole byl ze dne 18.7.2024. Nebyly shledány závažné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy ZO za rok 2024 (30.1., 13.3., 25.4., 9.5., 28.6., 11.7., 10.9., 8.10., 12.11. a 10.12.2024) a 1 zápis ZO z 28.12.2023 (rozpočet pro rok 2024).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

ZO dne 12.11.2024 usn. č. 69/2024 schválilo zrušení Sociálního fondu a usn. č. 68/2024 zrušení Fondu rozvoje bydlení s tím, že finanční prostředky budou převedeny na běžný účet obce. Dluh z půjčky Fondu rozvoje bydlení evidovaný na účtu 469 ve výši 27 517 Kč byl uhrazen na účet obce dne 28.11.2024 (KB BV 243).

Obec hospodařila s účelovými peněžními fondy, které k datu 31.12.2024 vykázaly následující finanční prostředky:

účet 236 - Běžné účty fondů ÚSC

Sociální fond: č. ú. 35-6222380237/0100 (236 0100) 0,00 Kč

Fond rozvoje bydlení: č. ú. 1380120227/0100 (236 0120) 0,00 Kč

Celkem 0,00 Kč

Stavy bankovních účtů podle výpisů souhlasily s údajem na účtu 236 ve výkazu Rozvaha a stavem na řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M.

Rekapitulace hospodaření s fondy – účet 419 (údaje uvedeny v Kč):

	SF	FRB	Suma SF+FRB	Příloha F.
počáteční stav SU 419 k 1. 1. 2024	423 179,86	594 357,20	1 017 537,06	1 017 537,06
čerpání 1-11/2024	1 200 081,46	548,15	1 200 629,61	1 200 081,46
tvorba 1-11/2024	183 092,55		183 092,55	182 544,40
zůstatek SU 419 k 27.11. 2024	-593 809,05	593 809,05	0,00	0,00
půjčky z FRB SU 469	0,00	27 517,00	27 517,00	
zůstatek k 27.11.2024	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
bankovní výpis SU 236	0,00	0,00	0,00	
rozdíl fondu a zůstatku na úctu	-593 809,05	566 292,05	-27 517,00	
půjčka vrácena na SU 231 místo SU 236		27 517,00	27 517,00	
rozdíl fondu a zůstatku na úctu	-593 809,05	593 809,05	0,00	

Zjištění:

Údaje na účtech 419 0100–419 0129 z Obrátové předvahy nenavazovaly na výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v části F. Tvorba i čerpání fondu bylo chybně zaúčtováno (nebylo účtováno na závazné analytické účty v souladu s Metodikou zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2024, ÚSC platná od 1.1.2024, od společnosti GORDIC spol. s.r.o.).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 28.6.2024, usn.č. 39/2024.

Účetní závěrku ZŠ a MŠ k 31.12.2023 schválilo ZO dne 9.5.2024, usn.č. 35/2024.

Kontroly byly předloženy Protokoly.