



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0090/22/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kruh, IČO 00275859, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kruh za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.4.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0090/22/Vav dne 18.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Sedláček - starosta,
Bc. Martin Vojtíšek – účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,26 %

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.

V Liberci dne 19.4.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kruh a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jiří Sedláček.

Jiří Sedláček
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 16.11.2021 do schválení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 5 rozpočtových změn. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 9.3., usn. č. 18/2022, 5.5.2022, usn. č. 24/2022, 19.8.2022 usn. 37/2022, 2.12.2022, usn. č. 20/2022, 5. RO schváleno starostou obce dne 30.12.2022 na základě pověření ZO 2.12.2022, usn. č. 51/2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|---------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Schválený rozpočet | 8 440 694,00 | 11 429 804,68 | 2 989 110,68 |
| Změna rozpočtu | 2 250 331,89 | 340 171,58 | 1 910 160,31 |
| Rozp. po změnách | 10 691 025,89 | 11 769 976,26 | 1 078 950,37 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1- 5/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1 - 5 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 18.3., 9.5., 22.8., 5.12.2022, 2.1.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 79/2021 dne 3.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 6.12.2021. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|---------------|
| Příjmy celkem | 8 440 694,00 |
| Výdaje celkem | 11 429 804,68 |
| Financování | 2 989 110,68 |

Financování: pol. 8115 3 989 106,68 – zapojení prostředků minulých let,
pol. 8124 -999 996,00 – splátky úvěru.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 220 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 79/2021 dne 3.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 25.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 49/2019 dne 2.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2021 | 8 910 | 8 900 | -10 |
| 2022 | 9 115 | 7 100 | -2 015 |
| 2023 | 9 115 | 7 100 | -2 015 |
| 2024 | 9 320 | 7 600 | -1 720 |
| 2025 | 9 320 | 7 600 | -1 720 |

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 13.11.2019, schválený výhled od 12.12.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 26/2022 dne 25.5.2022 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 včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 9.5.2022 do 20.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 20.6.2022.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

| | |
|---------------------|--|
| č. 3820581/0100 | 7 020 337,70 (elektronický výpis č. 211) |
| č. 94-52618451/0710 | 44 628,04 (výpis č. 30) |
| č. 2014753600/4300 | 299 835,49 (výpis č. 12/2022) |

Celkový stav peněžních prostředků: 7 364 801,23

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č.6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2022.

Účet 244 Termínovaný vklad krátkodobý

č. 94-63743770687/0100 12 000 000 Kč (výpis č. 1)

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – analytická rozvaha sestavená k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 7/2012 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 19.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2023 do 22.1.2023) včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 16.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 28.1.2023. Inventurní rozdíly

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 469 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 ve výši 131 398,94 Kč (faktury č. 451 – 469 splatné v následujícím období) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 177, 178, 176, 180, 181 (BV č. 93), 184, 185, 186 – 190 (BV č. 95), č. 419 – 432 (BV č. 202), č. 433 – 439 (BV č. 203), u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 18 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 21 335 Kč (účet 311 0008 obědy), z toho faktury vydané v nulové výši. Zůstatek ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 1–7, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 byl 493 obyvatel, k 1.1.2022 v obci byl 471 obyvatel. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 29.10.2018 výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.11.2018 (místostarosta 8 734 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 6/2022.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 17.10.2022 byl zvolen stávající uvolněný starosta a stávající neuvolněný místostarosta a ostatní členové ZO. ZO schválilo odměny zastupitelů usn. č. 11 – 13/2022 od data 18.10.2022.

- místostarosta 10 481 Kč,
- předseda výboru 1 446 Kč,
- člen výboru 1 044 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny starosty, místostarosty a zastupitelů s os. č. 202, 201.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnu obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 273 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.12.2021 s novým účetním obce. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 30 522 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené

v kontrolovaném období 6/2022 č. 119 – 139, 12/2022 č. 243 – 256, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 724 919 m² ve výši ocenění 41 320 383 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 60 873 tis. Kč po průčtované korekci činila 45 259 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 51 tis. Kč – 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 402 351,78 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 177 793,82 Kč, pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 21 335 Kč – ve splatnosti a 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 190 000 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 7 947 313,82 Kč, nejvyšší objem představoval dlouhodobý úvěr ve výši 5 000 020 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 594 553,63 Kč představovaly nejvyšší objem závazky – dodavatelé ve výši 131 398,94 Kč, závazky za zaměstnanci ve výši 153 812 Kč a daň z příjmů ve výši 190 000 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Dle vyjádření vedení obce účetní obce nevykonává správní činnost, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti. (Účetní neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě, správní činnost vykonává starosta obce).

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 111,43 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,69 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 180 276,81 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|---------------|------------------|---------------|
| Příjmy | 8 440 694,00 | 10 691 025,89 | 11 913 306,64 |
| Výdaje | 11 429 804,68 | 11 769 976,26 | 9 733 029,83 |
| Financování | 2 989 110,68 | 1 078 950,37 | -2 180 276,81 |

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, 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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

| | |
|----------------|---------------|
| Náklady celkem | 9 642 118,73 |
| Výnosy celkem | 11 739 476,18 |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 097 357,45 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem organizace Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace dle zřizovací listiny ze dne 16.9.2009 s její aktualizací dodatky č. 1–6. Změny se týkaly hodnoty majetku, předaného k hospodaření podle aktuálního stavu v účetnictví obce. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrole bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.1.2022 mezi obcí (dárce) a Tělocvičnou jednotou Sokol Kruh u Jilemnice, IČO 49296019 (obdarovaný), na dar ve výši 40 000 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 80/2021 dne 3.12.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 21.2.2022.

- Darovací smlouva uzavřená dne 17.1.2022 mezi obcí (dárce) a SDH Kruh, IČO 62013360 (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na zajištění činnosti spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 80/2021 dne 3.12.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 21.2.2022.

Darovací smlouva uzavřená dne 21.2.2022 mezi obcí (dárce) a Červeným křížem Kruh, zastoupenou předsedkyní spolku (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 80/2021 dne 3.12.2021. Výše daru byla proplacena v hotovosti v den podpisu smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Kruh č. OK/2/2022 uzavřená dne 30.5.2022 mezi obcí a fyzickou osobou na částku 49 999 Kč, účelem dotace je provoz Obecního hostince v obci. Smlouva byla schválena v ZO dne 9.3.2022, usn. č. 19/2022. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo. Finanční prostředky byly odeslány 1.6.2022.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Kruh č. OK/1/2022 uzavřená dne 30.5.2022 mezi obcí a fyzickou osobou na částku 120 000 Kč, účelem dotace je udržení a provoz obchodu se smíšeným zbožím v obci. Smlouva byla schválena v ZO dne 9.3.2022, usn. č. 19/2022. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo. Finanční prostředky byly odeslány ve 3 splátkách po 40 000 Kč, dle smluvních podmínek, první splátka odeslána dne 1.6., 26.9., 8.12.2022. Smlouva byla řádně zveřejněna na webových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 68 498,72 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem ve výši 27 098,72 Kč nepodléhá vyúčtování, obec přijala na účet ČNB dne 20.4.2022 a 21.7.2022.

ÚZ 98187 – 32 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022 (ČNB, BV č. 20). Kontroly předloženo vyúčtování ze dne 2.2.2023, nevyužité prostředky ve výši 9 865,57 Kč vráceny poskytovateli dne 25.1.2023

ÚZ 98008 ve výši 9 400 Kč – neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontroly předloženo vyúčtování ze dne 2.2.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 25.1.2023.

Pol. 4112, objem 114 100 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 100 030 Kč

UZ 29031 dotace poskytnuta MZ - plán národní obnovy – obnova, zajištění lesních porostů ve výši 100 030 Kč, obec obdržela na účet dne 18.7.2022 (ČNB č. 15)

Pol. 4122, objem 217 113 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava komunikací v majetku obce Kruh, smlouva č. OLP/1871/2022. Dotace přijata dne 2.6.2022 ve výši 184 481,10 Kč Vypořádání dotace ze dne 16.11.2022, doplatek 10 % dotace ve výši 20 497,90 Kč.

- vypořádání dotace z LK dle smlouvy č. OLP/2654/2021 na projekt Obnova zařízení Obecního úřadu a MŠ Kruh – 10 % ve výši 12 134 Kč, obec obdržela 23.11.2022.

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

Kontroly bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 31.3.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky o výměře 52 m² p. č. 108, pozemek o výměře 121 m² p. č. 1208/3 vše k. ú. Kruh za sjednanou kupní cenu 14 300 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 20.1.2022 do 4.2.2022. Prodej byl schválen ZO usn. č. 13/2022 dne 9.3.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl ode proveden dne 3.8.2022 s právními účinky ke dni 8.6.2022.

Finanční plnění: 26.5.2022 (BV č. 90).

Vyřazení z evidence majetku dne 3.8.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla uzavřenou smlouvu o úvěru s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou (č. 2017-4068-GU ze dne 4.5.2017). ZO schválilo přijetí úvěru dne 21.4.2017. Dlouhodobý účelový úvěr byl poskytnut na financování rekonstrukce sokolovny ve vlastnictví obce. Limit úvěru ve výši 10 000 000 Kč byl vyčerpan. Splátky úvěru byly ve výši 83 333 Kč měsíčně (999 996 Kč/rok) od 31.1.2018 s konečnou splatností úvěru do 31.12.2027. Dne

28.11.2019 byl uzavřen dodatek č. 1 smlouvy (změna čísla úvěrového účtu). Výše ročních splátek v objemu 999 996 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M (do 31.12.2022 - 999 996 Kč). Stav závazku evidovaného na účtu 451 byl k 31.12.2022 ve výši 5 000 020 Kč, ověřeno inventarizací (BV č. 4).

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvy v nezávažných částkách. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

Smlouvy zástavní

Obec uzavřela dne 12.10.2020 zástavní smlouvu k nemovitostem mezi společnostmi Alkion service s.r.o., IČO 28875931 (jako zástavní věřitel) a obcí (jako zástavní dlužník). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 599 m² p. č. 1058/5 a 1116/3 v k. ú. Kruh. Zřízení zástavního práva schváleno ZO usn. č. 37/2020 dne 31.8.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 26.11.2020 s právními účinky ke dni 16.10.2020. Zástava ve výši 769 500 Kč k zajištění pohledávky na zaplacení kupní ceny (kupní smlouva uzavřena dne 12.10.2020, kupní cena ve výši 769 500 Kč s možností slevy ve výši 469 500 Kč v případě splatnosti kupní ceny do 7 let od účinnosti smlouvy – vazba na zahájení realizace stavby vodovodu či kanalizace) byla evidována na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nedošlo ke změně ve vnitřním předpisu týkajícího se organizační struktury úřadu, předpis byl upraven v roce 2021 s ohledem na nástup nového účetního obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Kruh, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Byla provedena na základě pověření zřizovatele zaměstnancem obce. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodaření organizace v roce 2021. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě byl zpracován dne 26.4.2022, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 17.1., 9.3., 5.5., 25.5., 19.8., 17.10., 2.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům

vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 3.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

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 kontrolního a finančního výboru

V kontrolovaném období zasedal finanční výbor 12.9.2022 (kontrola poplatků, nájmu, čerpání rozpočtu), kontrolní výbor zasedal 14.9.2022 – kontrola usnesení.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 27/2022 dne 25.5.2022. Obec hospodařila v roce 2021 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 2 853 369,73 Kč. Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Kruh, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 28/2022 dne 25.5.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 12 989,26 Kč, zlepšený výsledek hospodaření byl z rozhodnutí ZO (usn. č. 29/2022 dne 25.5.2022) převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 30.5.2022, obsahovaly povinné náležitosti.