



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0084/23/Fol

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kořenov, IČO 00262421, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření obce Kořenov 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 23. 10. 2023.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 11. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 27. 3. 2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003,

Bc. Petr Hloušek, kontrolor (dílčí přezkoumání), ev. č. 1006,

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-0084/23/Fol dne 20. 10. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 4. 2024.
Popis úkonu: doplnění podkladů a seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Luboš Marek - starosta obce,
Ing. Alena Černá - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-ibc.cz

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbykw
www.kraj-ibc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání jsou oblasti hospodářství 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 hospodářství 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 zakladě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na zakladě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodářství a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na zakladě 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 hospodářství s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodářství s majetkem státu, s nímž hospodářství 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.1. 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

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 4,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,36 %
- 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 16. 4. 2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Folprechtová DiS.

 Digitální podpis: 17.04.2024 16:20
.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
Kontrolor (dílčí přezkoumání)

Petr Hloušek

 Digitální podpis:
17.04.2024 16:27
.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství, ke kterému lze podat písemně 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 spisového oddělení kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- V kontrolovaném období dle prohlášení obce:
 - obec nebyla s majetkem státu,
 - neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezasadila movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelstvího závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sružení,
 - nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
 - neuskutečnila majetkové vklady,
 - a uskutečnila pouze veřejně zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství obce Kořenov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodářství o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Luboš Marek.

Luboš Marek
starosta obce

razítko, podpis, dne


28.4.2024

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2027 byl schválen ZO dne 22. 12. 2021, usn.č. 3.3/2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 2. 12. 2021, schválený výhled byl zveřejněn (v tis. Kč):

Text	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	29 750	31 750	31 750	31 750	31 750
Výdaje	28 000	30 000	30 500	30 500	30 500
Financování (úvěr)	852	852	852	852	852

Navazující Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028 byl schválen ZO dne 13. 12. 2023, usn.č. 91/23. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 24. 11. 2023, schválený výhled je zveřejněn od 21. 12. 2023 (v tis. Kč):

Text	2024	2025	2026	2027	2028
Příjmy	31 750	31 750	31 750	31 750	31 750
Výdaje	30 000	30 500	30 500	30 500	30 500
Financování	1 750	1 250	1 250	1 250	1 250

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 11. 11. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 21. 12. 2022 usn.č. 3/2023 jako schodkový. Schválený rozpočet je zveřejněn od 6. 1. 2023 v následujících objemech:

Příjmy celkem	30 748 526 Kč
Výdaje celkem	35 589 980 Kč
Financování	4 841 454 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 19. 4. 2023, usn.č. 34/23, zveřejněno 20. 4. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 21. 6. 2023, usn.č. 53/23, zveřejněno 3. 7. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 6. 9. 2023, usn.č. 60/23, zveřejněno 8. 9. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 25. 10. 2023, usn.č. 71/2023, zveřejněno 3. 11. 2023,
5. RO schváleno ZO dne 13. 12. 2023, usn.č. 92/2023, zveřejněno 21. 12. 2023,
6. RO schváleno starostou dne 28. 12. 2023, zveřejněno 10. 1. 2023.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	30 748 526,00	43 330 015,80	12 581 489,80
Výdaje	35 589 980,00	38 707 980,00	3 117 999,00
Financování	4 841 454,00	- 4 622 035,80	9 463 490,80

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Starosta obce byl pověřen ZO dne 13. 12. 2023, usn.č. 95/23 ke schvalování rozpočtových úprav dle rozsahu daným usnesením.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (PO) Základní a Mateřské školy (ZŠ a MŠ) Kořenov byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2023 ve výši 1 100 000 Kč, na zasedání ZO dne 21.12.2022, usn.č. 3/2023. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 22. 12. 2022, příspěvek byl poukazován čtvrtletně. ZO dne 13. 12. 2023 bylo schváleno navýšení příspěvku o 300 000 Kč (RO 5). Oznámeno dopisem dne 14. 12. 2023. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl profinančován ve 100 % výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství obce za rok 2022 (Zprávy) byl projednán v ZO dne 19. 4. 2023 usn.č. 3.3/2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 3. 4. 2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 15. 5. 2023.

Bankovní výpis

K datu 31. 12. 2023 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

- č. ú. 1925451/0100	12 460 599,08 Kč (BV 250)
- č. ú. 2609261349/0800	455 176,54 Kč (BV 12)
- č. ú. 19-6972370257/0100	22 472,41 Kč (BV 174)
- č. ú. 94-1317421/0710	102,50 Kč (BV 32)
Celkem	12 938 350,53 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet 231) a Fin 2-12M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2023. Ověřeno inventarizací.

termínovaný účet

- č. ú. 94-6889920617/0100	7 000 000 Kč (BV 12)
- č. ú. 94-6889930647/0100	7 000 000 Kč (BV 12)
- č. ú. 94-7487660677/0100	3 000 000 Kč (BV 12)
- č. ú. 94-7937480607/0100	3 000 000 Kč (BV 12)
- č. ú. 94-7937380657/0100	3 000 000 Kč (BV 12)
- č. ú. 94-7937580667/0100	3 000 000 Kč (BV 12)
Celkem	26 000 000 Kč

Stav souhlasil na účet 244 výkazu Rozvaha.

úvěrový účet

- č. ú. 151668489/0800 - 3 196 710 Kč (BV 12)

Stav souhlasil na účet 451 výkazu Rozvaha.

sociální fond

- č. ú. 78-5819420217/0100 409 233,59 Kč (BV 14)

Stav souhlasil na účet 236 výkazu Rozvaha Fin 2-12 M (ř. 6020) k datu 31. 12. 2023. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha analytická za období 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků.

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 19. 12. 2023.

Proškolení členů IK ze dne 20. 12. 2023.

Inventarizační zápis ze dne 4. 2. 2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavy majetku k datu 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 752 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31. 12. 2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 577 101,79 Kč (ve splatnosti), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 484, 485-490, 493-505, 507, 508, 510-513 a 515-521, 588-596, 598, 599- 604, 607,608, 610, 611, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 1 035 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 0300 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2023 byl ve výši 1 634 223,15 Kč (ve splatnosti - převážně vydané faktury za vodné a stočné). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 362, 427, 433, 439, 440, 462, 469, 475, 480, 484, 501, 534, 548, 549, 555, 568, 584, 625, 636, 645, 685-688, 691, 692 a 695-700 (bylo zjištěno nedodržování splatnosti u faktur vydaných za vodné a stočné).

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1. 1. 2022 v obci byl 859 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO usn.č. 88/22 dne 19. 10. 2022 bylo schváleno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn. Dále ZO schválilo usn.č. 99-102/22 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 11. 2022.

ZO schválilo usn.č. 123/22 dne 21. 12. 2022 navýšení výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 1. 2023 (místostarosta 22 000 Kč, člen zastupitelstva 1 785 Kč, předseda výboru 3 570 Kč), a to v souladu s platným nařízením vlády.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedkyně finančního výboru a člena ZO (osobní č. 154) dle "Protokolu - mzdy po výpočtu" v 1/2023 a mzdové listy za období 12/2023 (kde byla vyplacena starostovi obce odměna dvojnásobku měsíční odměny - schválena ZO 13. 12. 2023, usn.č. 84/23). Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízením vlády.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízeny 2 pokladny, 1 příjmovou pokladnu a 1 výdajovou pokladnu. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu souvislou číselnou řadu a jsou programově tištěné s pořadovými čísly, zároveň je každý měsíc vytištěn protokol o zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů.

Výdajová pokladna (AE 261 0390) - do 31. 12. 2023 bylo vyhotoveno 222 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti výdajové pokladny ve výši 36 719 Kč souhlasil s účtem

2610390. Kontrolou dokladů pokladny v měsíci září (ev. č. 145 - 166) a v měsíci prosinci (ev. č. 199 - 222) a nebyly zjištěny nedostatky.

Přijmová pokladna 1 (AE 261 0300) - do 31. 12. 2023 bylo vyhotoveno 987 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti přijmové pokladny byl v nulové výši a souhlasil s účtem 2610300. Kontrolou dokladů pokladny v měsíci září (ev. č. 767 - 822) a v měsíci prosinci (ev. č. 935 - 987), nebyly zjištěny nedostatky.

Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 36 719 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha i výkazem FIN 2-12 M řádek 6040 k výše uvedenému datu, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-12/2023. Obec v částech D.2. a D.3. uvedla výměru lesních pozemků včetně ocenění lesních porostů.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023. Stála aktiva po průčítované korekci činila 185 717 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 5 150 tis. Kč (účet 469 a 465), u krátkodobých pohledávek v objemu 3 102 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 317 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 3 334 Kč, nejvyšší objem tvořil dlouhodobý úvěr ve výši 3 197 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 2 844 tis. Kč představovaly nejvyšší objem účty dodavatelé, zaměstnanci a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byla předložena výkaz FIN 2-1 2 M k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
30 748 526,00	43 122 436,80	43 081 302,26	99,90
Přijmy			
35 589 980,00	38 500 401,00	30 869 550,10	80,18
Výdaje			
Financování	4 841 454,00	- 12 211 752,16	xxx

Hospodářství obce za kontrolované období do 31. 12. 2023 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 12 212 tis. Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 9/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 11 455 952,02 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrolou předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	33 346 162,032 Kč
Výnosy celkem	41 648 461,31 Kč
VH BÚO	8 302 299,28 Kč

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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Za rok 2022 vykazovala zřízená PO ZS a MŠ Kolečov výsledek hospodářství – zisk ve výši 24 058,98 Kč, ZO dne 19.4.2023 usn.č. 3.1/2023 schválen jeho převod do rezervního fondu v plně výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO „Základní škola a Mateřská škola Kořenov“. ZO na svém zasedání dne 1.11.2009 schválilo usn.č. 189/09 Zřizovací listinu (ZL), platnou od 1.1.2009. Přílohou ZL byl rozpis nemovitého a movitého majetku a jeho specifikace, které byly schváleny ZO dne 30. 11. 2005. ZL byly uzavřeny na dobu neurčitou. V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

Listiny o založení právnických osob

Účet 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – celkem 100 000 Kč

Jizerky pro Vás o.p.s., IČO 28665431.

Základní kapitál: 100 000 Kč, splaceno 100%

Datum zápisu: 18. června 2008.

Kontrola byla předložena Výroční zpráva 2022. Obci byla předložena písemná zpráva o hospodaření společnosti za rok 2022, která byla vzata na vědomí ZO dne 21. 6. 2023 s hospodářským výsledkem ve výši 956 281,33 Kč.

Darovací smlouvy

Obec poskytovala finanční podporu subjektům formou finančních darů. O poskytnutí finančního daru rozhodoval starosta obce a ZO (dle zákonné kompetence).

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 31. 7. 2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Rozvoj Tanvaldska z.s., IČO 26988607 (obdarovaný), na dar ve výši 15 000 Kč. O poskytnutí daru rozhodl starosta obce. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 9. 8. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Výběrovým způsobem byly kontrolovány následující přijaté dotace:

pol. 4111 115 800 Kč

UZ 98008 - finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb ve výši 115 800 Kč. Závěrečné vyúčtování: skutečně použito 93 483 Kč (§ 6118), vratka dotace ve výši 22 317 Kč odeslána dne 15. 1. 2024, (BV 11). Předloženo vyúčtování ze dne 11. 1. 2024.

pol. 4112 241 900 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 46 137 Kč

UZ 29031 - dotace z rozpočtu MZe na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 10 500 Kč,

UZ 15291 - dotace z rozpočtu MZe, kompenzace ztrát obcím na území KRNP ve výši 7 790 Kč,

UZ 29015 - dotace z rozpočtu MZe, ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 27 847 Kč.

pol. 4213 3 472 938,80 Kč

UZ - dotace ze SZIF, Rekonstrukce třídy ZŠ ve výši 3 472 938,80 Kč.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 7. 2023 se zhotovitelem LTM Krkonoše, s.r.o., IČO 28829689. Předmětem byla realizace díla "Opravy místních komunikací Kořenov 2023". Cena díla 2 681 597,83 Kč bez DPH, 3 244 733,38 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do

31. 10. 2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 3. 8. 2023. Dne 27. 3. 2024 byl podepsán dodatek č. 1 o snížení ceny díla z důvodu snížení rozsahu provedení díla a změny doby plnění do 31. 3. 2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 2. 4. 2024. Finanční plnění: Faktura ze dne 19. 9. 2023 ve výši 1 132 189,14 Kč uhrzena dne 25. 9. 2023 a faktura ze dne 20. 9. 2023 ve výši 155 356,09 Kč uhrzena dne 25. 9. 2023. Celkem 1 287 545,23 Kč.

Skutečně uhrzena cena byla zveřejněna.

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

Kontrola byla předložena:

Kupní smlouva uzavřena dne 10. 3. 2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 369 m² st. p. č. 866 (včetně stavby bez č.p. a č. ev.) a p. č. 1286/2 v k. ú. Kolečov. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 1. 2023. Prodej byl schválen ZO usn.č. 10/23 dne 22. 2. 2023. Vklad do katastru nemovitosti byl proveden dne 18. 4. 2023 s právními účinky ke dni 20. 3. 2023. Finanční plnění: Kupní cena ve výši 295 200 Kč byla uhrzena na bankovní účet prodávajícího dne 21. 4. 2023. Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 18. 4. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec eviduje následující úvěr:

a) č. smlouvy: 10506/11/LCD ze dne 13.6.2011 (ZM dne 15.5.2011, usn. č. 50/11), výše úvěru: 13 000 000 Kč – čerpáno 13 000 000 Kč, poslední termín úhrady k 31. 7. 2027, účel „financování vlastního podílu projektu“, ručení: se zajištěním (blankosměnka), neuhrzená jistina k 1. 1. 2023 4 049 170 Kč, splátky 1-12/2023 852 460 Kč - váže na pol. 8124.

neuhrzená jistina k 31. 12. 2023 3 196 710 Kč - účet 4510101, ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena:

Obec (povinná) uzavřela dne 12. 6. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IF-12-4005627/VB/36 na pozemcích p. č. 240/5 a 390/2 v k. ú. Rejdičice, obec Kolečov. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 39/23 dne 19. 4. 2023. Vklad do katastru nemovitosti byl proveden dne 20. 7. 2023 s právními účinky ke dni 29. 6. 2023.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 86 636 Kč včetně DPH byla uhrzena na bankovní účet povinné dne 27. 7. 2023.

Smlouvy zástavní

Obec evidovala zástavní smlouvy:

- Zástavní smlouva č. 09048301-Z2, věřitel Státní fond životního prostředí ČR, uzavřena dne 22. 2. 2022, hodnota zástavy 4 823 184 Kč.
- Zástavní smlouva č. 09048301-Z1, věřitel Státní fond životního prostředí ČR, uzavřena dne 22. 2. 2022, hodnota zástavy 8 mil. Kč.

Evidence zástavněho majetku na analytické evidenci účtů 021 a 031 (021 0320, 031 0220 a 031 0420).

Předloženo potvrzení o zániku zástavního práva k výše uvedeným smlouvám.

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):

Opravy místních komunikací Kořenov 2023

- výzva a základní údaje zadávací dokumentace k VZMR ze dne 30. 5. 2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 12. 6. 2023, napřímo oslovení 3 dodavatelé,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 6. 2023,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 22. 6. 2023 (schváleno ZO usn.č. 57/23 dne 21. 6. 2023), zakázka zadána subjektu LTM Krkonoše, s.r.o., IČO 28829689.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízené ZŠ a MŠ Kořenov za rok 2022 byla provedena dne 13. 3. 2023 prostřednictvím pověřené kontrolní skupiny zaměstnanců obce, bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 22. 2., 19. 4., 21. 6., 6. 9., 25. 10. a 13. 12. 2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 21. 12. 2023, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond

Město má směrnici o tvorbě a využití sociálního fondu ze dne 21. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023, kterou každý rok aktualizuje, jejíž přílohou jsou pravidla pro přiznání peněžitých darů ze SF. Tvorba pro rok 2023 představuje objem 207 614,81 Kč, použití prostředků na příspěvek na stravování, poskytnutí půjček do stanoveného limitu (20 000 Kč), příspěvek na rekreaci, dary zaměstnancům (při pracovních výročí, životním jubileu, odchodu do důchodu. Celkové čerpání SF za rok 2023 ve výši 148 556 Kč. Peněžní prostředky jsou vedeny na zvláštním bankovním běžném účtu č. 78-5819420217/0100 (účet 2360100) se zůstatkem k 31. 12. 2023 ve výši 409 233,59 Kč. Souhlasí na údaje účtů 236 a 419 ve výkazu Rozvaha a Přílohu v části F, ověřeno inventarizací.

Krytí účelových fondů k 31. 12. 2023:

Počáteční stav k 1. 1. 2023	350 174,78 Kč
Tvorba fondu	207 614,81 Kč
ostatní tvorba	35,81 Kč
<u>Čerpání fondu</u>	<u>148 556,00 Kč</u>
Konečný stav k 31. 12. 2023	409 233,59 Kč

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (5 zápisů) a kontrolního výboru (4 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31.12.2022 - schváleno ZO dne 19.4.2023 usn.č. 3.2/2023.

