

NÁVRH Závěrečného účtu obce Soběslavice za rok 2022

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022

Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený	Rozpočet	Výsledek
		rozpočet	po změnách	od počátku roku
<i>text</i>	<i>r</i>	<i>41</i>	<i>42</i>	<i>43</i>
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	2 519 600	3 274 895	3 273 658
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	85 400	622 466	620 811
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	-	-	-
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	70 800	137 364	2 387 364
Příjmy celkem	4050	2 675 800	4 043 175	6 290 283
Konsolidace příjmů	4060	-	-	2 250 000
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	-	-	-
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	-	-	2 250 000
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	2 675 800	4 043 175	4 040 283
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	2 904 840	4 272 215	5 373 757
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	-	-	-
Výdaje celkem	4240	2 904 840	4 272 215	5 373 757
Konsolidace výdajů	4250	-	-	2 250 000
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	34 916	34 916	34 916
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270	15 570	15 570	15 570
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veř. Rozp.	4280	15 000	15 000	15 000
5345 - Převody vlastním rozp. Účtům	4300	-	-	2 250 000
ZJ 026 - Transfery poskytnuté jinému okresu	4421	-	-	34 916
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4440	229 040,00-	229 040,00-	916 526
Změna stavu krátk. Prostředků na BÚ	8115	229 040	229 040	916 525,92-
Třída 8 - Financování	4450	229 040	229 040	916 525,92-
Financování celkem po konsolidaci	4470	229 040	229 040	916 525,92-
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	2 904 840	4 272 215	3 123 757

2. Komentář:

Příjmy:

Nedaňové příjmy

211x Příjmy z vlastní činnosti	504 030,00 Kč
213x Příjmy z pronájmu nemovitostí	78 750,00 Kč
2141 Příjmy z úroků	25,66 Kč
221x Sankční platby	2 587,60 Kč
232x Ostatní nedaňové příjmy	35 418,00 Kč

Kapitálové příjmy

3111 Příjmy z prodeje pozemků	8 450,00 Kč
-------------------------------	-------------

Výdaje

a) Běžné výdaje

5011 Platby zaměstnanců v pracovním poměru	338 184,00 Kč
5021 Ostatní osobní výdaje	198 931,00 Kč
5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	310 656,00 Kč
503x Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	141 495,00 Kč
513x Nákup materiálu	134 148,81 Kč
5141 Úroky	0 Kč
515x Nákup vody, paliv, energie	238 840,60 Kč
516x Nákup služeb	1 193 557,03 Kč
5171 Opravy a udržování	220 731,00 Kč
5175 Pohoštění a dary	4 607,00 Kč
5321 - Neinvest.transfery obcím	34 916,00 Kč
5323 - Neinvest.transfery regionům	15 570,00 Kč
5329 - Neinvest.transfery veř.rozp.míst.úrovně	15 000,00 Kč
536X - Výdaje z finančního vypořádání min.let	30 738,00 Kč

b) Kapitálové výdaje

6121 Budovy, stavby	0,00 Kč
6122 Stroje, přístroje a zařízení	0,00 Kč

3. Vyúčtování dotací

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2...	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2...	Předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem							
v tom: jednotlivé dotační tituly Volby do zastupitelstva obce		98187		48000	0	18932,81	29067,19
Volba prezidenta republiky		98008		9400	0	0	9400

4. Zůstatky na bankovních účtech k 31. prosinci 2022

Běžné účty:

a) ČSOB Turnov, č.ú.: 158811225/0300	zůstatek:	240 602,01 Kč
b) Česká spořitelna, č.ú. 988764309/0800	zůstatek:	4 494 037,69 Kč
c) Česká národní banka, č.ú. 94-5210461/0710	zůstatek:	1 376 557,56 Kč
celkem		6 111 197,26 Kč

5. Stav účelových fondů

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

6. Závěr Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Soběslavice bylo zahájeno dne 27.2.2023, kontrolorem Krajského úřadu Libereckého Kraje, Bc. Petrem Hlouškem. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadě.

Závěr přezkoumání hospodaření obce Soběslavice za rok 2022:

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

Celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je přílohou Závěrečného účtu obce Soběslavice.

Ing. Radko Rys v.r.
Starosta obce

Ing. Jaroslav Koreň v.r.
místostarosta obce

Vyvěšeno: 14.4.2023

Sejmuto:

Návrh závěrečného účtu obce Soběslavice za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Soběslavice, IČ 00671924, za rok 2022, je zveřejněn v elektronické podobě také na internetových stránkách obce Soběslavice <https://www.sobeslavice.cz/rozpocet>. Do jeho listinné podoby lze nahlédnout na Obecním úřadu Soběslavice, Soběslavice 50, 46345 Pěnčín. Úřední hodiny Obecního úřadu Soběslavice: pátek 18:00 – 20:00.

Doba trvání zveřejnění: až do zveřejnění závěrečného účtu obce Soběslavice za rok 2022

Připomínky k návrhu závěrečného účtu obce Soběslavice za rok 2022 mohou občané obce Soběslavice (příslušného územního samosprávného celku) uplatnit písemně do 5.5.2023 do 16:00 nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce Soběslavice dne 5.5.2023.



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0185/22/Hlo

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Soběslavice, IČO 00671924, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Soběslavice 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 30.1.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.2.2023.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením 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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0185/22/Hlo dne 25.1.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Radko Rys - starosta,
Martina Rysová, DiS. - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 právními 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 právnických 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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 0,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- 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 7.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek

 Digitální podpis:
07.03.2023 09:17

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

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

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Soběslavice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Radko Rys.

Ing. Radko Rys
starosta obce

Digitálně podepsal
Ing Radko Rys
Datum: 2023.03.14
09:52:20 +01'00'
.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 28.12.2019, usnesením číslo (dále jen usn. č.) 8/2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 10.12.2019 do 28.12.2019, schválený rozpočtový výhled dne 2.1.2020.

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	1 406 000	1 100 000	-306 000
2022	1 433 000	1 100 000	-333 000
2023	1 460 000	1 100 000	-360 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 10.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 7/2021 dne 28.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 30.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	2 675 800
Výdaje celkem	2 904 840
Financování	229 040

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 1 433 000 Kč, výdaje ve výši 1 100 000 Kč a financování ve výši -333 000 Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 5 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Čtyři rozpočtová opatření (dále jen RO) schválilo ZO dne 1.4., 27.5., 26.8. a 2.12.2022. RO č. 5 přijal starosta obce dne 31.12.2022 (na základě pověření ZO usn. č. 8/2022 dne 28.12.2022). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	2 675 800,00	2 904 840,00	229 040
1. RO	228 770,00	228 770,00	
2. RO	14 537,66	14 537,66	
3. RO	147 750,00	147 750,00	
4. RO	246 110,00	246 110,00	
5. RO	730 207,16	730 207,16	
Rozp. po změnách	4 043 174,82	4 272 214,82	229 040

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO č. 1-4 byla zveřejněna dne 6.4., 3.6., 29.8. a 8.12.2022. RO č. 5 bylo zveřejněno dne 25.1.2023.

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. 4/2022 dne 27.5.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 6.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 3.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 988764309/0800	4 494 037,69 (výpis č. 12)
č. 158811225/0300	240 602,01 (výpis č. 2022/12)
č. 94-5210461/0710	1 376 557,56 (výpis č. 27)
Celkový stav peněžních prostředků:	6 111 197,26

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

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí o inventarizaci č. 1/2012. Plán inventur ze dne 28.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 28.12.2022 do 31.1.2023) včetně rozsahu kontrol. Členové inventarizační komise byli jmenováni ZO usn. č. 8/2022 dne 28.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 28.12.2022. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 975 ks akcií v účetní hodnotě 975 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 175 faktur (v číselné řadě 500-675). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 5 426,73 Kč (faktury přijaté č. 666 a 672-675). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 652-665 a 667-671, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury přijaté č. 667.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 11 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ve výši 3 649 Kč (nájem v plné výši, faktury vydané 0 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 2008-2011, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 171, k 1.1.2022 byl 164.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 7/2018 dne 2.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 6/2022 dne 20.10.2022 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starosta 12 888 Kč, místostarosta 13 000 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Ostatní členové zastupitelstva odměnu nepobírali.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.1.2022 s účetní obce (součástí dohody o provedení práce - vedení účetnictví). V kontrolovaném období bylo vystaveno 138 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 118-138, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. 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 nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 354 119,62 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 204 849 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 175 200 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 3 649 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 21 000 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 311 925,92 Kč představovaly nejvyšší objem účty dohadné účty pasivní ve výši 175 200 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 57 938 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o provedení práce.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,9 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 73,1 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 916 525,92 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	2 675 800	4 043 174,82	4 040 283,36*
Výdaje	2 904 840	4 272 214,82	3 123 757,44*
Financování	229 040	229 040,00	-916 525,92

* Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 2 250 000 Kč.

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	3 262 575,64
Výnosy celkem	4 015 807,17

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 753 231,53 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

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

ZO usn. č. 2/2022 dne 1.4.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 30 000 Kč do veřejné finanční sbírky pod názvem „SOS Ukrajina“ subjektu Člověk v tísni, o.p.s., IČO 00671924, a to převodem na transparentní účet. Kontrolou ověřeno převedení peněžních prostředků dne 4.4.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 66 863,66 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 9 463,66 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 48 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva.

Kontroly předloženo vyúčtování v objemu 18 932,81 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 1.2.2023, vratka dotace ve výši 29 067,19 Kč odeslána dne 3.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontroly předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 1.2.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 3.2.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

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

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka. Na profilu zadavatele nebyla žádná zakázka vztahující se ke kontrolovanému období evidována.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 28.1., 1.4., 22.4., 27.5., 26.8., 20.10., 2.12. a 28.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 28.12.2021, 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 finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápis z jednání finančního výboru ze dne 9.12.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27.5. a 2.12.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 4/200 dne 27.5.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 949 235,91 Kč.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.5.2022, obsahoval požadované náležitosti.