



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0089/22/Fol

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krompach, IČO 00673421, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Krompach 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 13.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.11.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

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

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-0089/22/Fol dne 11.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** František Chadima - starosta,  
Miloslava Bakovská - účetní.

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 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**

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen bez výroku.

Opatření splněno dne: 12.12.2022

Popis přijatého opatření: Dne 12.12.2022 ZO, usn.č. 8.1./2022 schválilo rozpočet pro rok 2023 s výrokem

**Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.**

#### **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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Byla zjištěna chyba při inventarizaci účtu 031 Pozemky, kdy stav zjištěný při inventarizaci ve výši 4 927 950,78 Kč měl být nižší o částku 2 177,44 Kč. Chyba byla způsobena nevyřazením prodaného pozemku p. č. 960/3 z evidence majetku obce.

Popis přijatého opatření: Inventurní soupisy za rok 2022 byly bez inventarizačních rozdílů

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.02.2023

**Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.**

### **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 ..... 2,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,82 %
- 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.

V Liberci, dne 23.2.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....  
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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krompach 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 František Chadima.

František Chadima  
starosta obce

.....  
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 byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn.č.) 6/2020 dne 7.12.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	8 320	8 100	-220
2023	8 500	8 280	-220

Návrh výhledu byl zveřejněn od 18.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.12.2020. Následný střednědobý výhled na období 2023 - 2025 byl schválen ZO dne 12. 12. 2022, usn.č. 8.2./2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21.11.2022 do 15.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15.12.2022 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	10 800	11 130	370
2024	12 000	12 030	370
2025	12 500	12 530	370

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 24.11.2021 do 15.12.2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021, usn.č. 8.1/2021 bez výroku. Rozpočet na rok 2022 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	7 700 000 Kč
Výdaje celkem	7 479 992 Kč
Financování celkem	-220 008 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2021.

**Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen bez výroku.**

### **Rozpočtová opatření**

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

1. RO schváleno ZO dne 10.3.2022, usn.č. 2.2b)/2022, zveřejněno 21.3.2022,
2. RO schváleno ZO dne 19.5.2022, usn.č. 4.5/2022, zveřejněno 8.6.2022,
3. RO schváleno ZO dne 22.6.2022, usn.č. 4.5/2022, zveřejněno 30.6.2022,
4. RO schváleno ZO dne 21.7.2022, usn.č. 6.7/2022, zveřejněno 25.7.2022,
5. RO schváleno ZO dne 14.11.2022, usn.č. 7.2/2022, zveřejněno 18.11.2022,
6. RO schváleno ZO dne 12.12.2022, usn.č. 8.3/2022, zveřejněno 15.12.2022.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	7 700 000,00	8 696 000,00	996 000,00
Výdaje	7 479 992,00	9 975 992,00	2 496 000,00
Financování	- 220 008,00	1 279 992,00	1 059 984,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Starosta obce byl ZO dne 12.12.2022, usn.č. 8.1/2022 pověřen schvalováním RO do výše 100 000 Kč.

### **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. 5.2/2022 ze dne 22.6.2022 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 od 1.6.2022 do vyvěšení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.6.2022.

### **Bankovní výpis**

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

1) Běžné účty	
č. 903996339/0800	1 326 619,48 (výpis č. 12)
č. 903996339/0800, plán obnovy	600 000,00 (výpis č. 2)
č. 94-2213421/0710	80,99 (výpis č. 12)
Celkový stav peněžních prostředků:	1 926 700,47 Kč

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).

2) Úvěrové účty	
č. 632830109/0800	1 979 992 (výpis č. 12)
č. 713175169/0800	1 500 000 (výpis č. 6)
Úvěry celkem	3 479 992 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů souhlasily s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 10/2022 a 12/2022.

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

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 28.12.2022 obsahoval termín provedení (do 27.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 28.12.2022. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů.

K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. 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.

Inventarizační zpráva byla zpracována dne 22.1.2023. Bylo konstatováno, že stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví a nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 307 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 ve výši 172 256,26 Kč (faktury pořadové č. 286 - 294, 296 - 307 ve splatnosti) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha

ke stejnému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 179 - 208 a 267 - 285 (BV 9, 10, 12), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 290 faktur v číselné řadě (22-002-0001 - 22-002-00290) a 21 faktur ve druhé číselné řadě - vodné zálohy (22-021-00001 - 22-021-00021). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 179 179,71 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 261, 265, 270, 272, 273 a 275 - 280 (BV 9, 10, 12), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 165 obyvatel.

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 168 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 30.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 19 800 Kč měsíčně, místostarosta 8 800 Kč měsíčně) od 1.11.2018, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO usn. č. 6/2020 dne 7.12.2020 schválilo navýšení odměn starosty a místostarosty (starosta 24 800 Kč měsíčně, místostarosta 10 800 Kč měsíčně), stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 26.10.2022, usn. č.4 a č.5 neuvolněného starostu a místostarostu a výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 24 800 Kč měsíčně, místostarosta 10 800 Kč měsíčně) od 26.10.2022.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, člena ZO 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. Evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena pomocí PC s tiskem číslovaných pokladních dokladů. Měsíčně byla vytištěna sestava Pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 339 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 25.1.2011. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 10 277 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc říjen ev.č. 278 - 303 a prosinec ev.č. 322 - 339, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 10/2022 a 12/2022. Obec v části D.4. a D.5. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2022 a k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 42 810 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 619 tis. Kč (účet 471), u krátkodobých pohledávek v objemu 223 tis. Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 3 518 Kč, nejvyšší objem



tvoril dlouhodobý úvěr ve výši 3 480 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 1 049 tis. Kč představovaly nejvyšší objem účty dodavatelé, zaměstnanci a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném období byly realizovány významné pohyby na majetkovém účtu 021 - Stavby ve výši 2 482 tis. Kč (garáž). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou působnost.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 82,39 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,15 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 549 069,30 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích k 31.12.2022 (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	7 700 000,00	8 696 000,00	8 380 928,00	96,38
Výdaje	7 479 992,00	9 975 992,00	9 751 622,33	97,75
Financování	- 220 008,00	1 279 992,00	1 370 694,33	xxx

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 31.10.2022 a k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	8 345 663,39 Kč
Výnosy celkem	8 595 928,87 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 250 265,48 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

#### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 9.6.2022 mezi obcí (dárce) a Římskokatolickou farností Krompach, IČO 62237926 (obdarovaný), na dar ve výši 40 000 Kč na realizaci projektu "Restaurování vitrážových oken kostela Čtrnácti svatých pomocníků Krompach". O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn.č. 2/2021 dne 19.5.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 23.6.2022, (BV 9).

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

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 21.6.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Sdružení pro Krompach, IČO 28553161 (příjemce), na akci Krompašské slavnosti 2022 ve výši 21 250 Kč. Peněžní prostředky uhrazené na účet příjemce dne 30.6.2022, (BV 6), termín vyúčtování dotace nejpozději do 30.9.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn.č. 4.9/2022 dne 19.5.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 24.10.2022 (nebyl dodržen termín stanovený ve smlouvě).

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

Kontroly bylo předloženo:

*Pol. 4111, objem 52 295,76 Kč*

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 10 895,76 Kč

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

ÚZ 98187, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev krajů. Skutečně použito 22 446 Kč (§ 6115), vratka dotace 9 554 Kč odeslána dne 2.1.2023, (BV 1).

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb Prezidenta. Skutečně použito 343 Kč (§ 6118), vratka dotace 9 057 Kč odeslána dne 9.1.2023, (BV 1).

*Pol. 4112, objem 70 500 Kč*

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

*Pol. 4116, objem 101 129 Kč*

ÚZ 13013

- Smlouvy z ÚP.

*Pol. 4116, objem 34 857 Kč*

ÚZ 14004

- Dotace MV ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022. Obec vyplatila jako DPP hasičům ve stejné výši. Rozdíl ve výši 3 613,17 Kč vznikl platbou srážkové daně, která byla zadána v bance dne 30. 12. 2022, ale proběhla až 2. 1. 2023.

*Pol. 4116, objem 84 935 Kč*

ÚZ 15091

- Dotace z Agentury ochrany přírody a krajiny ČR na managementová opatření z důvodu ochrany přírody.

*Pol. 4122, objem 358 488,90 Kč*

- Neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Oprava komunikace na p.č. 1940/1 v k.ú. Krompach", smlouva č. OLP/2058/2022. Dotace přijata dne 17.6.2022 a 21.9.2022. Finanční vypořádání dotace ze dne 2.9.2022.

*Pol. 4222, objem 300 000 Kč*

- Smlouva od Libereckého kraje, projekt Krompach - Dopravní automobil, OLP/2934/2022 - 100 % výše.

## **Smlouvy o dílo**

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

*"Zpracování územně plánovací dokumentace"*

- uzavřena dne 3. 5. 2022 s firmou Atelier TAU-plan, Praha 1, IČO 47624795, s cenou díla ve výši 130 000 Kč.

- ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 19.5.2022, usn.č. 4.8/2022.

Nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění: zaplacená 1 faktura ve výši 50 000 Kč dne 8.9.2022, (BV 9)

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 25.7.2022 se zhotovitelem AUTO TRUTNOV s.r.o., IČO 25931270. Předmětem smlouvy bylo zakoupení "Dopravního automobilu". Cena 1 163 758 Kč bez DPH (1 408 147 Kč vč. DPH). Termín dodání do 30.11.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn.č. 6.1/2022 dne 21.7.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 16.8.2022.

Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

**Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v 15-ti denní zákonné lhůtě**

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla uzavřeny úvěrové smlouvy:

- s Českou spořitelnou (č. 0632830109 ze dne 13.5.2020). Dlouhodobý účelový úvěr na financování projektů Nová hasičárna-garáž, Kanalizace a Úprava hasičské nádrže ve výši 2 200 000 Kč. Měsíční splátky jistiny byly stanovené ve výši 18 334 Kč (220 008 Kč ročně) od 31.1.2022. Smlouva o úvěru schválena ZO usn. č. 2/2020 dne 7.5.2020. Konečná splatnost úvěru do 31.12.2031. Úvěr čerpán v plné výši. Analytika - účet 451 0200.

neuhrazená jistina k 1.1.2022	2 200 000 Kč,
<u>splátky 1-12/2022</u>	<u>220 008 Kč - (váže na pol. 8124),</u>
neuhrazená jistina k 31.12.2022	1 979 992 Kč - účet 451 0200.

- s Českou spořitelnou (č. 0713175169 ze dne 20.5.2022). Dlouhodobý účelový úvěr na financování koupě nemovitosti (Pošta) ve výši 1 500 000 Kč. Měsíční splátky jistiny byly stanovené ve výši 12 500 Kč (150 000 Kč ročně) od 31.1.2023. Smlouva o úvěru schválena ZO usn. č. 4.2/2022 dne 19.5.2022. Začátek čerpání od 20.5.2022 do 31.12.2022. Konečná splatnost úvěru do 31.12.2032. Úvěr čerpán v plné výši. Analytika – účet 451 0202.

PS k 30.10.2022	1 500 000 Kč
<u>Splátky 12/2022</u>	<u>0 Kč</u>
Zůstatek k 31.12.2022	1 500 000 Kč (váže na pol. 8123)

Celková rekapitulace účtu 451 Dlouhodobé úvěry

PS k 1.1.2022	2 200 000 Kč
Čerpání	1 500 000 Kč
<u>splátky 1-12/2022</u>	<u>220 008 Kč</u>
KS k 31.12.2022	3 479 992 Kč

## **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene nad 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):

"Krompach-Dopravní automobil"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 15.6.2022,

- lhůta pro podání nabídek do dne 1.7.2022, 11:00 hodin, osloveno 5 dodavatelů, doručeny 2 nabídky, 1 po ukončení lhůty,
- vybíráno bylo z jedné nabídky (schváleno ZO usn.č. 6.1/2022 dne 21.7.2022), zakázka zadána subjektu AUTO TRUTNOV s.r.o., IČO 25931270.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Kupní smlouva.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let, které se průběžně aktualizují.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolované období byla provedena externí kontrola OSSZ ČR. Uskutečněná kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného v období od 1.9.2018 do 31.8.2022, bez zjištěných závažných opatření.

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

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 8.1., 10.3., 7.4., 19.5., 22.6., 21.7., 26.10., 14.11., 12.12. a 27.12.2022 Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ZO ze dne 13.12.2021 (rozpočet obce na rok 2022).

**Poznámka: dle zákona 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, §92 odst. 1, se ZO nesešlo nejméně 1x za 3 měsíce.**

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 28.6.2022.

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

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl kontrola k 31. 12. 2022 předložen zápis z jednání finančního výboru (1 zápis) a kontrolního výboru (1 zápis).

### **Schvalování účetní závěrky**

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schváleno ZO dne 22.6.2022, usn.č. 5.1/2022.