



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0014/22/Vav

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota, IČO 00275620, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota 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 3.4.2023.

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 25.4.2023.

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-0014/22/Vav dne 30.3.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25.4.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Blažek - starosta,
Miloslava Haratická - 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 hospodáří 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
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 celku0,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku5,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku0 %

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 28.4.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu 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.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Petr Blažek.

Petr Blažek
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 úřední desce (ÚD) od 28.2.2022 dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena usnesením Zastupitelstva obce (ZO) dne 10.12.2021. Do schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc bylo možné v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.12.2021 do schválení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Všechna rozpočtová opatření (dále jen RO) přijal starosta obce dne 29.4. (RO č. 1), 31.8. (RO č. 2), 30.9. (RO č. 3), 17.10. (RO č. 4), 18.10. (RO č. 5) a 30.11.2022 (RO č. 6), a to na základě pověření ZO (usnesení ZO dne 16.11.2017). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 829 520,00	4 651 233,00	821 713
Změna rozpočtu	177 387,62	71 965,62	105 422
Rozp. po změnách	4 006 907,62	4 723 198,62	716 291

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 6/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 25.5. (RO č. 1), 26.9. (RO č. 2), 10.10.2021 (RO č. 3), 9.11. (RO č. 4 a 5) a 19.12.2022 (RO č. 6).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením ZO dne 17.3.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 11.4.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 829 520
Výdaje celkem	4 651 233
Financování	821 713

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 7.5.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Jeho aktualizace do roku 2023 byla schválena usnesením ZO dne 1.4.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	3 250	3 250
2022	3 300	3 300
2023	3 300	3 300

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 20.4.2020 do schválení výhledu, schválený výhled od 20.5.2020. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný od 15.3.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný od 14.4.2021.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 17.3.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu mna roky 2023 - 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	3 800	3 800
2024	3 800	3 800

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 1.3.2022 dosud, schválený výhled od 11.4.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen usnesením ZO dne 23.6.2022 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 na internetových stránkách obce a ÚD dne 30.5.2022 do 3.7.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 29.6.2022.

Bankovní výpis

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

č. 9421581/0100	17 702 253,53 (výpis č. 158)
č. 94-50516451/0710	1 336 302,04 (výpis č. 28)
Celkový stav peněžních prostředků: 19 038 555,57	

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.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2018 k provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce. Plán inventur ze dne 19.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 20.12.2022 do 31.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen usnesením ZO dne 14.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 19.12.2022 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 31.1.2023. Stav majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 112 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2022 ve výši 94 442,71 Kč (faktury pořadové č. 106 - 112) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 84 – 105.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2022 v nulové výši souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 6 - 10/2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 242 obyvatel, k 1.1.2022 238 obyvatel. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018 (neuvolněný starosta 17 519 Kč měsíčně, neuvolněná místostarostka 15 767 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 byl zvolen nový starosta, stávající místostarostka a další členové zastupitelstva. Byly stanoveny odměny zastupitelů: starosta obce – 20 620 Kč, místostarosta - 18 558 Kč, předsedové výborů a komisí s platností od 21.10.2022.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky a nově zvoleného starosty 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 ručně v průpisové podobě. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě.

V kontrolovaném období bylo vystaveno 187 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s místostarostkou obce dne 2.1.2013, která zabezpečovala vedení pokladny. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 v nulové výši byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 168 - 185, 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 nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva ve výši 14 460 227,41 Kč, po průčtované korekci činila 7 291 120,41 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 316 890,62 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 495 Kč (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 242 810 Kč, 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 41 040 Kč a pohledávky evidované na účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši 30 565 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 371 248,33 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 111 710 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 94 442,71 Kč a 374 Krátkodobé přijaté transfery ve výši 60 269,62 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

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 111,91 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 45,32 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 343 606,10 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 829 520	4 006 907,62	4 484 306,83
Výdaje	4 651 233	4 723 198,62	2 140 700,73*
Financování	821 713	716 291,00	-2 343 606,10

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2212 Silnice, 3314 Činnosti knihovnické, 3421 Využití volného času dětí a mládeže – hřiště u kulturního domu a 3639 Komunální služby a územní rozvoj j.n.).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 273 043,57
Výnosy celkem	4 548 365,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 275 321,43 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

V kontrolovaném období nebyl poskytnut dar.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly poskytnuty dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 53 721,46 Kč

- účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem ve výši 12 321,46 Kč, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022.

- ÚZ 98187 - 32 000 Kč- na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022, (ČNB). Nedočerpané prostředky ve výši 20 304 Kč byly vráceny poskytovateli do 13.2.2023. Vyúčtování odesláno 13.2.2023.

- ÚZ 98008 – 9 400 Kč – na volby prezidenta obec přijala dne 14.11.2022 (ČNB). Nedočerpané prostředky ve výši 9 400 Kč byly vráceny poskytovateli 13.2.2023. Vyúčtování dotace bylo odesláno 13.2.2023.

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 93 100 Kč

- UZ 29031 dotace poskytnuta MZ - plán národní obnovy – obnova, zajištění lesních porostů ve výši 93 100 Kč, obec obdržela na účet dne 17.10.2022 (ČNB č. 22).

Pol. 4122, objem 30 565 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od krajů na základě smlouvy č. OLP/2334/2022, obec přijala na účet dne 5.9.2022.

Smlouvy o dílo

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

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

Kontroly bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 26.9.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 270 m² p. č. 37/11, za sjednanou kupní cenu 12 300 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 20.4.2020 do 8.5.2020. Prodej byl schválen ZO dne 7.5.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1.12.2022 s právními účinky ke dni 24.11.2022.

Finanční plnění: 26.9.2022.

Vyřazení z evidence majetku a zařazení do evidence majetku dne 31.12.2022.

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 13.4.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 622 m² p. č. 535/39, v k. ú. Bradlecká Lhota za sjednanou kupní cenu 12 400 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 22.11.2021 do 11.12.2021. Prodej byl schválen ZO dne 10.12.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30.11.2022 s právními účinky ke dni 17.10.2022.

Finanční plnění: 13.4.2022.

Vyřazení z evidence majetku a zařazení do evidence majetku dne 30.11.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

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

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.

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

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27.5., 19.9., 7.12.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27.5., 19.9., 7.12.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2021 byla schválena usnesením ZO dne 23.6.2022.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.

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

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 17.3., 23.6., 18.8., 20.10., 14.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 10.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria 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.