



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č.j. LK-0158/22/Vav

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Příkrý, IČO 00276022, za rok 2022**

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

**Přezkoumané období od 1.1.2022 do 30.9.2022.**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 24.10.2022.**

Dílčí přezkoumání vykonala:

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

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obci dne 21.9.2022.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje pod č. j. LK-0158/22/Vav dne 19.9.2022.

T +420 485 226 606 E [sona.vavruskova@kraj-lbc.cz](mailto:sona.vavruskova@kraj-lbc.cz)

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

## **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**1. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

**2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně,**

v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznost vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení § ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.). Chybu nelze zpětně napravit, chyba se v dalším roce neopakovala.

Zařazení do evidence majetku obce pozemku, u kterého byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 12.4.2021, bylo provedeno dne 17.5.2021. Účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. (ustanovení § 8 odst. 1).

Stav účtu 261 Pokladna byl nedostatečně ověřen inventarizací k 31.12.2021, inventurní soupis účtu neobsahoval výčetku pokladní hotovosti.

- Inventurní soupis postrádal podpisy - Obec Příkrý dne 13.6.2022 zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (schváleno na zasedání ZO konaném dne 1.6.2022). Inventarizace za rok 2022 a následující roky bude řádně provedena podle platných předpisů zákona O účetnictví a vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Bude ověřeno při závěrečném přezkoumání hospodaření.

Liberec dne 27.10.2022

Podpis kontrolora:

.....  
Ing. Soňa Vavrušková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Příkrý byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stránek převzal starosta obce.

.....

Dne, razítko:

Libor Novák

starosta

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 27.2.2022 dosud.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria usn. č. 2 d) dne 15.12.2021 do doby schválení rozpočtu na rok 2022. Výdaje v období 1-3/2022 byly realizované měsíčně do výše 1/12 rozpočtu roku 2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 15.12.2021.

**Rozpočtová opatření**

Celkem 2 změny rozpočtu byly provedené v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 1.6., 24.8.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 227 340,00	7 526 960,00	2 299 620
Rozpočtové změny	843 662,98	843 662,98	0
Rozp. po změnách	6 071 002,98	8 370 622,98	2 299 620

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-2/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 15.6. a 14.9.2022.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 2 a) dne 14.3.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.3.2022. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 227 340
Výdaje celkem	7 526 960
Financování	2 299 620

Financování: pol. 8115      2 536 020 – zapojení finančních prostředků minulých let,  
pol. 8124                -236 400 – splátky úvěru.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018-2021 schválilo zastupitelstvo obce (dále ZO) dne 13.12.2017. Výhled pro kontrolované období byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	4 800	4 800

Návrh výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 27.11.2017 a schválený dokument dne 13.12.2017.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 2 a) dne 19.5.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	4 250	4 014	-236
2023	4 400	4 164	-236
2024	4 600	4 364	-236

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný dne 3.5.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 19.5.2021.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 2 b) dne 1.6.2022 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 11.4.2022 do 1.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 1.6.2022.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 30.9.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Běžné účty	
č. 8429581/0100	4 852 031,94 (výpis č. 111)
č. 94-54410451/0710	3 975 302,75 (výpis č. 49)
Celkem	8 827 334,69

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 30.9.2022.

2) Úvěrový účet	
č. 35-1641981587/0100	-1 524 700 Kč (výpis č. 9)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 30.9.2022.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 30.9.2022.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 111 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 30.9.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve

výkazu Rozvaha byl ve výši 8 950,89 Kč (faktury pořadové č. 109 - 108). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 85 – 108 (BV č. 90 – 108), u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 14 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 30.9.2022 ve výši 11 700 Kč (faktura pořadové č. 14 – splatnost mimo kontrolované období) souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 30.9.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1 - 10, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 241 obyvatel.

Na základě rozhodnutí ZO ze dne 13.12.2017 byly odměny poskytovány pouze neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi, ostatní zastupitelé odměny nepobírali. ZO usn. č. 2 i) dne 17.2.2021 navýšilo odměnu neuvolněnému starostovi na 19 200 Kč brutto a neuvolněnému místostarostovi na 16 920 Kč brutto, stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 1 - 9/2022. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena přehledně prostřednictvím PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují, ke každému uzavřenému měsíci je přiložen opis pokladní knihy. V kontrolovaném období k 30.9.2022 bylo zaúčtováno celkem 120 pokladních dokladů, vedených v číselné řadě 22-701-000001 - 120. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2022 byl vykázán ve výši 51 617 Kč a souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna a výkazem FIN 2-12 M ř. 6010. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů v měsíci září (ev.č. 82 - 102). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Předložený výkaz sestavený k 30.9.2022 byl sestaven podle požadavků 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. Podrozvahová evidence nebyla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 30.9.2022. Stálá aktiva vykázaná ve výši 35 002 tis. Kč po proúčtované korekci činila 25 208 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 351 827 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 193 080 Kč, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 105 800 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 11 700 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 16 000 Kč, 346 Pohledávky za vybranými vl. institucemi ve výši 25 247 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 524 000 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 239 510 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 105 800 Kč, závazky vůči zaměstnancům 62 821 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 8 950,89 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 30.9.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 74,75 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 43,03 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 936 012,20 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	5 227 340	6 071 002,98	4 538 114,40
Výdaje	7 526 960	8 370 622,98	3 602 102,20*
Financování	2 299 620	2 299 620,00	-936 012,20

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 (např. § 2219, 2310, 3412, 5512 a 6171).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 30.9.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 745 705,53
Výnosy celkem	4 536 478,29

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 790 772,76 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

### **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 celkový objem 46 991,09 Kč**



UZ 98043 v celkové výši 14 991,09 Kč kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022 (ČNB 17), 21.7.2022 (ČNB 35) ÚZ 98187 – 23 376,93 Kč- na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.9.2022, (ČNB, BV č. 49).

**pol. 4112, objem 75 753 Kč**

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

**pol. 4122, objem 360 000 Kč**

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, na projekt Oprava komunikace ppč. 2618/1, 726/4, 650/5 k.ú Příkrý, smlouva č. OLP/1707/2022. Dotace přijata dne 14.7.2022. Finanční vypořádání dotace zatím neproběhlo.

**pol. 4213 celkový objem 368 086 Kč**

- dotace poskytnutá SFŽP na akci Obnova zpevněné plochy s odvodem povrchové vody - dotace připsána na účet ČNB dne 4.7.2022.

**Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená s firmou D-Bau s.r.o., IČO 25990764, uzavřená dne 21.6.2022. Předmětem smlouvy je Revitalizace vodní nádrže Škodějov, cena díla 5 527 339,57 Kč včetně DPH, termín zhotovení od 1.9.2022 do 15.11.2023. V době dílčího přezkoumání nebyla zakázka zahájena. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.7.2022.

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

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

ZO schválilo dne 18.7.2018 přijetí dlouhodobého úvěru s limitem čerpání ve výši 3 500 000 Kč na akci Oprava komunikace na pozemku p. č. 2614/3 a p. č. 2605/2 v Příkrém. Smlouva byla uzavřena s Komerční bankou, a.s. dne 19.7.2018 s konečnou splatností úvěru do 30.6.2033 (s možností předčasného splacení). Výše splátek byla stanovena na 19 700 Kč měsíčně (ročně 236 400 Kč) od 30.9.2018. K 30.9.2022 177 300 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.

**Smlouvy o věcných břemenech**

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

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

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

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Oprava zázemí klubovny pro multifunkční hřiště v Příkrém

- oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky k VZMR ze dne 6.10.2021,

- lhůta pro podání nabídek do dne 20.10.2021, osloveni 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky,
- otevírání obálek a hodnocení nabídek hodnotící komisí dne 25.10.2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 25.10.2021,
- zakázka zadána subjektu D-Bau s.r.o., IČO 25990764,

Smlouva o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřena dne 19.1.2022 se zhotovitelem D-Bau s.r.o. Předmětem díla byla Rekonstrukce zázemí klubovny pro multifunkční hřiště v Příkrém. Cena díla 1 274 698 Kč bez DPH, 1 542 385 Kč včetně DPH. DPH. Termín dokončení díla do 8/2022. Dílo předáno dne 19.8.2021.

Finanční plnění: Faktura č. 38 (BV č. 43), 25 (BV č. 33), 50 (BV č. 57), 78 (BV č. 80), 99 (BV č. 108). Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.1.2022.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání města za rok 2021 schválilo ZO dne 1.6.2022, oznámeno dopisem doručeným dne 13.6.2022.

### **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.

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

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 14.3., 1.6., 15.6., 24.8.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

### **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. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 2.3., 8.6.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21.3., 8.6., 22.6., 12.9.2022.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrka obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 2 c) dne 1.6.2022. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.