



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0109/24/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Malá Skála, IČO 00262463, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.4.2025.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,
Bc. Martina Lískovcová, kontrolor, ev. č. 1299.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0109/24/Nos dne 22.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy bylo zaslání požadovaných pokladů a rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 13.5.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Rezler - starosta obce,
Ivana Papežová - účetní, dílčí přezkoumání,
Lucie Večerníková - účetní, konečné přezkoumání.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizaci vykonávala osoba, která nebyla součástí inventarizačních komisí a nebyla proškolená.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 30 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly řádně doloženy zůstatky na účtech 192, 194, 378, 389, 403, 902.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

▪ § 8 odst. 1 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že některé faktury vztahující se k roku 2024 (dle data uskutečnění zdanitelného plnění) byly zaevidovány, zaúčtovány a proplaceny až v roce 2025, např. faktury ev. č. 2025002, 2025007, 2025010, 2025011, 2025013, 2025015 - 2025023.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních

samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ **§ 6 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem běžného účtu. Schválené splátky úvěru, pol. 8124, nebyly promítnuty do výkazu FIN 2-12M, část III. Financování, sloupec Schválený rozpočet a Rozpočet po změnách, ale jsou uvedeny pouze ve sloupci Výsledek od počátku roku.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Skála za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci. Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizaci vykonávala osoba, která nebyla součástí inventarizačních komisí a nebyla proškolená.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly řádně doloženy zůstatky na účtech 192, 194, 378, 389, 403, 902.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. Kontrolou bylo zjištěno, že některé faktury vztahující se k roku 2024 byly zaevidovány, zaúčtovány a proplaceny až v roce 2025, např. faktury ev. č. 2025002, 2025007, 2025010, 2025011, 2025013, 2025015 - 2025023.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schodek rozpočtu kryt zůstatkem běžného účtu. Schválené splátky úvěru, pol. 8124, nebyly promítnuty do výkazu FIN 2-12M, část III. Financování, sloupec Schválený rozpočet a Rozpočet po změnách, ale jsou uvedeny pouze ve sloupci Výsledek od počátku roku.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,34 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 28.5.2025.

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Martina Lískovcová
kontrolor

.....
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Skála. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Michal Rezler.

Michal Rezler
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2023 - 2028 byl schválen ZO dne 1.9.2022, usn. č. 22-09-01/ZO/117. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.8.2022 do 7.9.2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 7.9.2022, hodnoty v tis. Kč:

	2024	2025	2026	2027	2028
Příjmy celkem	26 800	27 500	27 800	28 200	28 800
Výdaje celkem	28 000	28 200	28 400	28 500	28 600
Financování	1 200	700	600	300	- 200

Střednědobý výhled na období 2025 - 2029 byl schválen ZO dne 11.4.2024, usn.č. 24-04-11/ZO/63. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.1.2024 do 16.4.2024. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15.4.2024, hodnoty v tis. Kč:

	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy celkem	36 510	38 450	37 500	39 700	41 000
Výdaje celkem	38 000	38 000	37 000	39 000	40 000
Financování	1 490	- 450	- 500	- 700	- 1 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl projednán v ZO dne 27.6.2024, usn. č. 24-06-27/ZO/109 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 7.6.2024 do 3.7.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.7.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 1.12.2023 do 22.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 19.12.2023, usn.č. 23-12-19/ZO/197 jako schodkový.

Příjmy celkem	35 443 000 Kč
Výdaje celkem	42 988 000 Kč
Financování	7 545 000 Kč - pol. 8115 -250 000 Kč - pol. 8124

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2023. Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem běžného účtu. **Schválené splátky úvěru, pol. 8124, nebyly promítnuty do výkazu FIN 2-12M, část III. Financování, sloupec Schválený rozpočet a Rozpočet po změnách, ale jsou uvedeny pouze ve sloupci Výsledek od počátku roku.**

Rozpočtová opatření

- č. 1. schváleno ZO dne 25.1.2024, usn. č. 24-01-25/ZO/28, zveřejněno 26.1.2024
- č. 2. schváleno starostou obce dne 27.2.2024, zveřejněno 11.3.2024
- č. 3. schváleno ZO dne 7.3.2024, usn. č. 24-03-07/ZO/48, zveřejněno 11.3.2024
- č. 4. schváleno starostou obce dne 28.3.2024, zveřejněno 10.4.2024
- č. 5. schváleno ZO dne 30.5.2024, usn. č. 24-05-30/ZO/104, zveřejněno 31.5.2024
- č. 6. schváleno ZO dne 27.6.2024, usn. č. 24-06-27/ZO/136, zveřejněno 1.7.2024
- č. 7. schváleno starostou obce dne 9.8.2024, zveřejněno 9.8.2024
- č. 8 schváleno ZO dne 5.9.2024, usn. č. 24-09-05/ZO/153, zveřejněno 6.9.2024
- č. 9 schváleno ZO dne 31.10.2024, usn. č. 24-10-31/ZO/172, zveřejněno 4.11.2024
- č. 10 schváleno starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněno 16.12.2024

č. 11 schváleno starostou obce dne 31.12.2024, zveřejněno 28.1.2025

Starosta obce byl pověřen ZO 20.10.2022, usn. č. 22-10-20/ZO/17 ke schvalování rozpočtových úprav bez omezení výše.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	35 443 000,00	49 773 086,63	14 330 086,63
Výdaje	42 988 000,00	65 658 198,78	22 670 198,78
Financování	7 545 000,00	15 885 112,15	8 340 112,15

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

ZO dne 15.12.2011, usn. č. 7 schválilo úplné znění Zřizovací listiny (ZL) Základní a mateřská škola (ZŠ a MŠ) Malá Skála. Příloha č. 2 obsahuje smlouvu o výpůjčce (o přenechání obecních nemovitostí do užívání). ZO schválilo dne 28.4.2022, usn. č. 22-04-28/ZO/59 změnu ZL a její doplnění dne 30.6.2022, usn. č. 22-06-30/ZO/101. V kontrolovaném období roku 2024 nebyla ZL měněna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2023 činil zisk ve výši 480 064,43 Kč. Jeho převedení do rezervního fondu organizace schválilo ZO dne 27.6.2024, usn. č. 24-06-27/ZO/112.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (PO) ZŠ a MŠ byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2024 závazné ukazatele ve výši 3 900 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 2.1.2024. Schválený provozní příspěvek byl k 31.8.2024 profinancován ve výši 66,67 %. K 31.12.2024 byl příspěvek profinancován v plné výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Malá Skála za období 2023 ze dne 10.4.2024, provedený společností AOLA, s.r.o., Rokytnice nad Jizerou. Nebyly shledány závažné chyby a nedostatky, pouze s doporučením.

Účetnictví ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o spolupráci uzavřená dne 15.1.2025 mezi obcí (objednatel) a L. Večerníkovou, IČO 19516410 (dodavatel). Předmětem smlouvy je spolupráce smluvních stran v oblasti vedení účetnictví a administrativní správy. Smlouva byla sjednána od 1.1.2025 na dobu neurčitou.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 24.10.2024 (platnost od 31.10.2024 do 31.1.2025). Součástí bylo jmenování inventarizační komise.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.10.2024, někteří členové nepodepsali prezenční listinu.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizaci vykonávala osoba, která nebyla součástí inventarizačních komisí a nebyla proškolená.

Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2025 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci.

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly řádně doloženy zůstatky na účtech 192, 194, 378, 389, 403, 902.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené tyto bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly zůstatky:

Běžný účet

č. 963250379/0800 u ČS	5 246 607,67 Kč (BV č. 12)
č. 94-1917451/0710 u ČNB	9 257,76 Kč (BV č. 33)
č. 7767631002/5500 Rf.	72 794,52 Kč (BV č. 12) spořicí účet
č. 6484593339/0800 u ČS.	9 611 156,47 Kč (BV č. 12)

Celkem **14 939 816,42 Kč**

Souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř.č.6010 a 6030). Zůstatek byl ověřen inventarizací.

Úvěrový účet č. 494992109/0800 byl splacen k 31.3.2024 (BV č. 3) a v Rozvaze k 31.12.2024 vykazoval nulový zůstatek.

Termínovaný vklad

č. 963250379/0800 u ČS a.s. 15 000 000,00 Kč (BV 3)

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha (účet 244), ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur přijatých je vedena v počítači. V kontrolovaném období do 31.8.2024 bylo přijato 396 faktur v číselné řadě 2024001 - 2024396 a nebyla uhrazena faktura č. 2024394 (ve splatnosti). Zůstatek účtu byl záporný z důvodu přijaté faktury za vyúčtování (přeplatek) od společnosti Severočeské vodovody a kanalizace, a.s. ve výši - 1 906 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrola prověřila faktury ev. č. 353 - 355, 359 - 372, 374, 379 - 389 (BV č. 179, 183, 194). K 31.12.2024 bylo přijato 610 faktur. Zůstatek účtu byl k 31.12.2024 nulový, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 497 - 509, 558 - 571 (BV 249, 274).

Dále bylo kontrolou zjištěno, že některé faktury vztahující se k roku 2024 (dle data uskutečnění zdanitelného plnění) byly zaevidovány, zaúčtovány a proplaceny až v roce 2025, což není v souladu s § 8 odst. 3) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se např. o tyto faktury ev. č. 2025002, 2025007, 2025010, 2025011, 2025013, 2025015 - 2025023.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v programu v počítači a do 31.8.2024 bylo vystaveno celkem 195 faktur v číselné řadě 2024001 - 2024195. K 31.8.2024 nebyly uhrazeny faktury ve výši 871 779,98 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl na účtu činí nájemné). Kontrolou byly ověřeny vydané faktury ev. č. 177 - 180, 182, 184 - 189 (BV 178 - 180, 185, 190 - 192). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 281 faktur. Zůstatek účtu byl ve výši 245 991,28 Kč. Nebyly uhrazeny faktury z roku 2024 ev. č. 246, 278, 279 ve výši 16 616,50 Kč a faktury z roku 2023 ev. č. 25, 34, 50, 65, 80, 160, 213 ve výši 222 174,78 Kč (k těmto fakturám byly vytvořeny opravné položky), zůstatek tvořila také tržba za parkovací automat za období 12/2024. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny vydané faktury ev. č. 238 - 239, 248, 250 - 253, 255 - 272 (BV 248, 251, 252, 256, 259, 261, 265, 268, 272, 274, 284, 288).

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce je vedena v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. Celkem bylo v pokladní knize k 31.8.2024 evidováno 777 pokladních dokladů, č. 24000001 - 24000777. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.8.2024 byl ve výši 51 343 Kč a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc srpen (ev. č. 703 - 773). K 31.12.2024 bylo vystaveno 1126 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti byl 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec (ev. č. 995 - 1025, 1056 - 1086).

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na ustavujícím zasedání dne 20.10.2022, usn.č. 22-10-20/ZO/7 schválilo funkci starosty jako dlouhodobě uvolněnou. Odměna neuvolněnému místostarostovi byla schválena usn. č. 22-10-20/ZO/15 ve výši 20 000 Kč a usn.č. 22-10-20/ZO/16 byly schváleny odměny předsedovi výboru ve výši 2 500 Kč, členovi výboru ve výši 2 000 Kč a členovi ZO ve výši 1 500 Kč. Kontrolou mzdových listů za rok 2024 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, členů výborů (os. č. 85, 195, 252, 278) nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 1 212.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2024.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-12/2024. Obec v části D.2. a D.3. uvedla výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění těchto pozemků

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 158 869 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky ve výši 197 tis. Kč na účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy. Ke krátkodobým pohledávkám obec tvořila opravné položky ve výši 141 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovala daň z příjmů a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu - nárůstu na účtu 022 Sam. hm. movité věci, např. 9 072 tis. Kč cisternová stříkačka Scania. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	35 443 000,00	45 643 086,63	45 599 320,57	99,90
Výdaje	42 988 000,00	61 528 198,78	42 453 916,81	69,00
Financování	7 545 000,00	15 885 112,15	- 3 145 403,76	xxx

Hospodaření obce k 31.12.2024 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3 145 tis. Kč.

Nízké čerpání výdajů bylo způsobeno nerealizací plánovaných akcí (např. §3113 pol. 6121, § 3326).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2024 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 10 874 987,34 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	32 550 320,91 Kč
Výnosy celkem	43 425 308,25 Kč

Pol. 4116 217 110 Kč

z toho:

UZ 29015 - 31 797 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí a zemědělství na ekologické technologie.

UZ 29014 - 144 462 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí a zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

UZ 14004 - 32 071 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na zajištění výdajů jednotek dobrovolných hasičů.

Pol. 4216 2 500 000 Kč

UZ 14502 - dotace z Ministerstva vnitra na akci „Malá Skála - Cisternová automobilová stříkačka“. Poskytnuto ex - post.

Pol. 4222 100 000 Kč

- doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2441/2022, na akci „Nová CAS pro JSDHO Malá Skála“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Oprava hřbitovní zdi, Malá Skála - Sněhov“

- oznámení výběrového řízení k veřejné zakázce ze dne 1.7.2024, lhůta pro podání nabídek do 15.7.2024, 16:00 hod. Obec oslovila 6 dodavatelů.

- Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise/pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.7.2024.

- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.7.2024. Obec obdržela 2 nabídky. Vybrána byla firma Stavby MH s.r.o., Hrádek nad Nisou, IČO 09185500, ekonomicky nejvýhodnější nabídka.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 8.8.2024 mezi obcí (objednatel) a firmou Stavby MH s.r.o., Hrádek nad Nisou, IČO 09185500 (zhotovitel). Předmětem díla je akce „Oprava hřbitovní zdi, Malá Skála - Sněhov“. Cena díla 1 720 857,14 Kč bez DPH, 2 082 237,14 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 12.8.2024.

Finanční plnění v roce 2024: faktury došlé č. 479 na částku 623 608,05 Kč, č. 534 na částku 841 061,20 Kč (BV 261, 264), č. 595 na částku 570 173,25 Kč (BV 286). V kontrolovaném období bylo celkem uhrazeno 2 034 842,50 Kč.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 17.6.2024 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyz. osobou (kupující) na prodej speciálního cisternového automobilu Tatra 148 CAS 32 za sjednanou cenu 255 000 Kč s DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.5.2024. Prodej schválilo ZO dne 30.5.2024, usn. č. 24-05-30/ZO/90. Vyřazeno z majetku obce dne 17.6.2024.

Finanční plnění: faktura vydaná č. 108, úhrada dne 17.6.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Smlouvy o přijetí úvěru

Z předchozích let měla obec uzavřenu Smlouvu o úvěru č. 0494992109 ze dne 7.12.2018 s Českou spořitelnou a.s. na pořízení nemovitosti v kú Malá Skála. Úvěrová částka byla ve

výši 5 000 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 28.11.2018 usn.č. 18-11-28/ZO/37. Úvěr byl čerpán dne 9.1.2019 na pořízení samoobsluhy a přilehlých pozemků. Měsíční splátky činily 83 334 Kč a poslední splátka byla ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná 31.3.2024.

Rekapitulace

neuhrazená jistina k 1.1.2024	249 962 Kč,
splátky 1-3/2024	249 962 Kč - váže na pol. 8124,
neuhrazená jistina k 31.12.2024	0 Kč - účet 451 020.

Úvěr byl v kontrolovaném období splacen. Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene nad 10 000 Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 25.1., 7.3., 11.4., 25.4., 30.5., 27.6., 5.9., 31.10., 17.12.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 19.12.2023 (rozpočet obce na rok 2024).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 27.6.2024, usn. č. 24-06-27/ZO/109.

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ k 31.12.2023 schválilo ZO dne 27.6.2024, usn. č. 24-06-27/ZO/112.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.