



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0014/23/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Bradlecká Lhota, IČO 00275620, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota za rok 2023 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 25.3.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.4.2024.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1281.

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.: LK-0014/23/Wer dne 20.3.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Blažek – starosta obce,
Miloslava Haratická – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@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 hospodář 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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 13,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 20.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jiří Werner

.....
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 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 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 Bradlecká Lhota a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 14.12.2022 usnesením číslo 5 (dále jen „usn. č.“). 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 webových stránkách obce a úřední desce dne 19.12.2022, dosud na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023 byl schválen na jednání ZO dne 1.4.2021 usn. č. 2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 15.3.2021, schválený dokument od 14.4.2021 (dosud na webových stránkách obce).

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2025 byl schválen na jednání ZO dne 23.3.2023 usn. č. 2 na období 2024–2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce a webových stránkách od 7.3.2023, schválený dokument od 30.3.2023 (dosud na webových stránkách obce).

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	3 300	3 300	0
rok 2024	4 600	8 500	3 900
rok 2025	4 600	8 500	3 900

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 7.3.2023 (dosud v archivu na webových stránkách obce). Návrh rozpočtu byl sestaven v následujícím objemu (hodnoty v Kč):

Příjmy4 484 944,00
Výdaje8 425 484,00
Financování3 940 540,00*

*Krytí schodku zajištěno zůstatky z minulých let (pol. 8115), stav finančních prostředků na bankovních účtech (účet 231) k 31.12.2022 činil 19 038 555,57 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 1 dne 23.3.2023 jako schodkový ve stejném objemu rozpočtovaných prostředků jako v návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 30.3.2023 (dosud v archivu na webových stránkách obce).

Rozpočtová opatření

V roce 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1 schválené ZO dne 21.9.2023 usn. č. 3, zveřejněné dne 16.10.2023,

RO č. 2 schválené ZO dne 21.9.2023 usn. č. 4, zveřejněné dne 16.10.2023,

RO č. 3 schválené ZO dne 21.9.2023 usn. č. 5, zveřejněné dne 16.10.2023,

RO č. 4 schválené ZO dne 7.12.2023 usn. č. 5, zveřejněné dne 5.1.2024,

RO č. 5 schválené starostou obce dne 28.12.2023, zveřejněné dne 25.1.2024.

ZO dne 16.11.2017 pověřilo starostu obce k provádění RO dle stanovených podmínek, s tím, že na nejbližším zasedání bude ZO o provedeném RO informováno. RO č. 5 bylo dáno na vědomí ZO na zasedání dne 8.2.2024, bod 5.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1–5/2023 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023. RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změně	Změna
Příjmy	4 484 944,00	4 484 940,00	-4,00
Výdaje	8 425 484,00	8 739 833,50	314 349,50
Financování	3 940 540,00	4 254 893,50	314 349,50

V rámci schváleného rozpočtu byla chybně na pol. 4112 zanesena částka o 4 Kč vyšší, než skutečná výše přiznané dotace na výkon státní správy (chybně 74 904 Kč, správně 74 900 Kč). Obec byla na nedostatek upozorněna dne 10.11.2023 ekonomickým odborem Krajského úřadu Libereckého kraje, chyba opravena změnou rozpisu rozpočtu ke dni 8.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl projednán v ZO dne 22.6.2023, usn. č. 4. ZO schválilo závěrečný účet s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 18.5.2023, schválený dokument od 3.7.2023 (dosud v archivu na webových stránkách obce).

Bankovní výpis

K 31.12.2023 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“, hodnoty v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČNB..... č. ú. 94-50516451/0710..... BV č. 25..... 1 449 671,64
 KB č. ú. 9421581/0100 BV č. 170..... 17 764 164,47
Celkem..... 19 213 836,11

Uvedený celkový zůstatek byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha na účtu 231 a s řádkem 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023, ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- Plán inventur na rok 2023, schválen ZO dne 7.12.2023 usn. č. 2., vč. jmenování inventarizační komise a termínu provedení inventur (od 20.12.2023 do 22.1.2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 31.1.2024),
- záznam o proškolení členů inventarizačních komisí, doloženo podepsanou prezenční listinou ze dne 18.12.2023,
- podpisové vzory členů inventarizační komise,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 vč. seznamu inventurních soupisů a příslušných příloh, nebyly shledány inventarizační rozdíly,
- nemovitý majetek doložen výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023,
- finanční prostředky na bankovních účtech doloženy příslušnými kopiemi BV,
- podrozvahová evidence byla vedena.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2023 bylo přijato celkem 155 faktur. Kniha přijatých faktur byla vedena v programu Gordic. K rozvahovému dni nebylo uhrazeno 11 přijatých faktur (ev. č. 145–155) splatných v 1/2024 v celkové hodnotě 51 082,66 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze. Zůstatek byl doložen v rámci dokladové inventarizace.

V rámci přezkoumání byly prověřeny faktury včetně zaúčtování a úhrady za měsíc květen ev. č. 40–50 (KB BV č. 69, 72, 77) a říjen ev. č. 98–111 (KB BV č. 166, 175). Měsíčně byl vyhotoven záznam o zaúčtování přijatých faktur s účetní kontakcí a podpisy oprávněných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

K 31.12.2023 bylo vystaveno 5 faktur v číselné řadě 1/2023 až 5/2023. Kniha vystavených faktur byla vedena ručně v tiskopisu. K rozvahovému dni nebyla uhrazena faktura ev. č. 5 se splatností v 1/2024 ve výši 489 921,65 Kč (vyúčtování za těžbu dřeva), což souhlasilo s konečným zůstatkem účtu 311 *Odběratelé*, ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

V rámci přezkoumání byly ověřeny faktury vč. zaúčtování a úhrad ev. č. 1–4 (KB BV č. 135, 148, 212). Záznam o zaúčtování vystavených faktur byl přiložen u příslušného BV. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 238 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 byl zvolen nový neuvolněný starosta, stávající místostarostka a další členové zastupitelstva. Byly stanoveny odměny neuvolněných členů ZO: starosta obce 20 620 Kč, místostarostka 18 558 Kč, předsedové výborů 2 062 Kč s platností od 21.10.2022.

Dne 14.12.2022 schválilo ZO výši odměn pro neuvolněné zastupitele: člen výboru 1718 Kč, zastupitel bez dalších funkcí 1 031 Kč s platností ode dne přijetí usnesení, zároveň byla zvolena nová členka finančního výboru.

Přezkoumány byly výše odměn u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, zastupitelky a nově zvolené členky finančního výboru (os. č. 39), zastupitele (os. č. 6) v období 1–12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená ručně v propisovacím tiskopise, měsíčně byl tištěn pokladní deník s uvedenou účetní kontakcí. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, k 31.12.2023 obec evidovala celkem 174 pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Dle předložené pokladní knihy byl k rozvahovému dni zůstatek hotovosti nulový, což souhlasilo s konečným zůstatkem účtu 261 v Rozvaze, ověřeno inventarizací účtu.

Přezkoumány byly pokladní doklady vč. zaúčtování v měsíci listopadu ev. č. 152–160 a prosinci ev. č. 161–174, pokladní doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 *Ostatní majetek* 2 781 tis. Kč (ocenění lesních pozemků), a na účtu 902 *Jiný DDHM* 388 tis. Kč (drobný majetek obce). Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem o rozloze nad 10 ha (část D.2 a část D.3 nevyplněny).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 15 961 tis. Kč, po proúčtované korekci 8 615 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky činily celkem 759 tis. Kč, z toho zejména účet 311 *Odběratelé* 490 tis. Kč (viz kapitola **Kniha odeslaných faktur**), účet 319 *Pohledávky z přerozdělených daní* 150 tis. Kč, účet 314 *Krátkod. poskytnuté zálohy* 102 tis. Kč. Obec tvořila opravné položky k účtu 315 ve výši 3 438 Kč (neuhrazené poplatky za odpady a psy z roku 2023, účet 192). Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky činily celkem 390 tis. Kč, z toho zejména účet 341 *Daň z příjmů* 150 tis. Kč, účet 389 *Dohadné účty pasivní* 102 tis. Kč (= účet 314), účet 321 *Dodavatelé* 51 tis. Kč (viz kapitola **Kniha došlých faktur**).

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 042 *Nedokončený DHM* bylo zaúčtováno technické zhodnocení kulturního domu v hodnotě 806 tis. Kč (viz kapitola **Smlouvy o dílo**).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 484 944,00	4 484 940,00	4 861 992,84	108,41
Výdaje	8 425 484,00	8 739 833,50	4 686 712,30	53,62
Financování	3 940 540,00	4 254 893,50	175 280,54	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 108,41 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 53,62 % bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 175 tis. Kč. Rozdíl mezi rozpočtovanými výdaji a skutečným čerpáním výdajů byl způsoben neuskutečněním plánovaných akcí, zejména v rámci § 2212 *Silnice* (rozpočet po změnách 1 701 tis. Kč, skutečně čerpáno 283 tis. Kč), § 3392 *Zájmová činnost v kultuře* (rozpočet po změnách 1 890 tis. Kč, skutečně čerpáno 1 219 Kč, neuskutečněna plánovaná rekonstrukce elektrické sítě v kulturním domě), § 3429 *Ost. zájmová činnost a rekreace* (rozpočet po změnách 510 tis. Kč, skutečně čerpáno 82 tis. Kč, neuskutečněná revitalizace požární nádrže).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	3 534 916,25	0,00
Výnosy celkem	5 542 240,29	0,00
VH běžného úč. období	2 007 324,04	0,00

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 2 007 tis. Kč souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Obec v kontrolovaném období neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Dle sdělení vedení v přezkoumávaném období obec neuzavřela darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec poskytovala individuální dotace, v rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.9.2023 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Bradlecká Lhota, z. s., IČO 45598339 (příjemce) na finanční podporu projektu „2HRADY – Český pohár v běhu do vrchu 2023“, ve výši 20 tis. Kč na technické zajištění závodu. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 9.1.2023, termín realizace projektu do 30.9.2023, předložení závěrečného vyúčtování do 31.10.2023. Finanční prostředky ve výši 20 tis. Kč

byly zaslány příjemci dne 10.10.2023, KB BV č. 130. Příjemce předložil závěrečné vyúčtování dne 31.10.2023, doloženo využití dotace v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec přijala následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Nevyužité finanční prostředky ve výši 21 392 Kč byly na základě finančního vypořádání ze dne 5.2.2024 vráceny na účet poskytovatele dne 6.2.2024, KB BV č. 13.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **74 900 Kč** (měsíční platby). K 31.12.2023 obec obdržela 100 % rozpočtované částky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při poptávkovém řízení na akci: „Výměna topného zdroje v kulturním domě“. Zadávání zakázky doloženo následující dokumentací:

- telefonicky oslovení 3 potenciální zhotovitelé,
- obdrženy cenové nabídky od 2 zhotovitelů dne 2.5.2023 a 20.5.2023, z toho 1 zhotovitel zaslal 3 cenové nabídky, vybrána cenová nabídka zhotovitele s nižší nabídkovou cenou,
- uzavření smlouvy schválilo ZO dne 21.9.2023 usn. č. 2,
- smlouva vč. přílohy byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2023,
- Skutečně uhrazená cena ve výši 805 756 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=vymena-topneho-zdroje-v-kulturnim-dome>

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 27.9.2023 mezi obcí (objednatel) a Natalií Holubovou, IČO 04470346 (zhotovitel) vč. přílohy ke smlouvě (položkový rozpočet). Předmětem smlouvy byla realizace díla „Výměna topného zdroje v kulturním domě“. Termín zahájení díla stanoven od data proplacení zálohy ve výši 490 870 Kč (nejpozději do 30.9.2023), termín dokončení díla maximálně do 2 měsíců od zahájení realizace, termín předání díla do 10 dnů od jeho dokončení. Smluvní cena díla stanovena ve výši 676 277,50 Kč bez DPH (818 296 Kč vč. DPH). Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 21.9.2023 usn. č. 2. Smlouva vč. přílohy byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2023. Finanční plnění: zálohová faktura ev. č. 96 ve výši 490 870 Kč bez DPH uhrazena dne 27.9.2023 (KB BV č. 124), faktura přijatá ev. č. 139 ve výši 314 886 Kč uhrazená dne 13.12.2023 (KB BV č. 161). K rozvahovému dni evidováno na účtu 042, zařazeno do majetku obce (technické zhodnocení) na účet 021 *Stavby* k 1.1.2024 vnitřním účetním dokladem č. 19. Skutečně uhrazená cena ve výši 805 756 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

V rámci přezkoumání byla předložena smlouva o koupi motorového vozidla ze dne 27.12.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej užitkového motorového vozidla Škoda Octavia za smluvní cenu 25 000 Kč. Prodej vozidla schválilo ZO dne 7.12.2023 usn. č. 11, oznámení o záměru prodeje vozidla bylo vyvěšeno na úřední desce od 15.11.2023 do 6.12.2023 (dosud v archivu na webových stránkách obce). Kupující uhradil nákup vozidla hotově dne 27.12.2023, PPD č. 172. Vozidlo

bylo vyřazeno z majetku obce k 31.12.2023 v účetní hodnotě 60 000 Kč vnitřním dokladem č. 219.

Smlouvy o přijetí úvěru

V přezkoumávaném období obec neuzavřela úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V přezkoumávaném období obec uzavřela smlouvy o zřízení věcného břemene do 2 tis. Kč, vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti nebyly tyto podrobeny další kontrole.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Vnitřní předpisy a směrnice

Obec měla pro své hospodaření zpracován soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V přezkoumávaném období nebyly měněny.

Výsledky externích kontrol

V přezkoumávaném období nebyla uskutečněna žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V přezkoumávaném období proběhlo celkem 5 zasedání ZO v termínech od 23.3.2023 do 7.12.2023. Předloženy byly zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 a z jednání konaného dne 14.12.2022, které věcně souviselo s rokem 2023, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 a schváleny nové výše odměn neuvolněným zastupitelům. Zápisy z jednání ZO vč. znění usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Územní samosprávný celek v přezkoumávaném období netvořil peněžní fondy. Účty 236 *Běžné účty fondů ÚSC* 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 kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 24.3. a 6.10.2023 a finančního výboru ze dne 2.3., 16.5. a 22.11.2023 (např. projednání rozpočtového provizoria, návrhu závěrečného účtu, návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 4 dne 22.6.2023, v rámci přezkoumání byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.