



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0239/23/Les

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Žďárek, IČO 00671860, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Žďárek 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0239/23/Les dne 19.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Dalibor Matouš - starosta obce,  
Jaroslava Pánková - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 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 ..... 1,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,90 %
- 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 15.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
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 nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, 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.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárek 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 Dalibor Matouš.

Dalibor Matouš  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 14.11.2022 do schválení rozpočtu.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byly schváleny 4 změny rozpočtu. Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 13.2., 19.6., 18.9. a 4.12.2023. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Saldo
Schválený rozpočet	2 600 000	2 600 000	0
1. RO	51 480	51 480	0
2. RO	4 000	200 000	-196 000
3. RO	61 280	61 280	0
4. RO	37 000	37 000	0
Rozp. po změnách	2 753 760	2 949 760	- 196 0000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a úřední desce dne 20.2., 26.6., 2.10. a 13.12.2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 31/2022 dne 6.12.2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 14.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	2 600 000
Výdaje celkem	2 600 000

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 27/2021 dne 6.12.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Výhled byl sestaven v souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	2 200	2 200
2024	2 200	2 200
2025	2 300	2 300
2026	2 300	2 300
2027	2 350	2 350

Na internetových stránkách obce a úřední desce byl návrh výhledu zveřejněný dne 16.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 13.12.2021.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 32/2022 dne 6.12.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028. Výhled byl sestaven v souhrnných objemech (v tis. Kč):

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>
2024	2 620	2 620
2025	2 620	2 620
2026	2 660	2 660
2027	2 660	2 660
2028	2 675	2 675

Na internetových stránkách obce a úřední desce byl návrh výhledu zveřejněný dne 14.11.2022 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 14.12.1022.

Opětovně aktualizovaný výhled byl schválen 4.12.2023 ve vyrovnaných hodnotách jak na straně příjmů, tak na straně výdajů ve výši 2 940 tis. Kč pro celé období 2025-2028. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 19.11.2023 do schválení výhledu rozpočtu (návrh) a od 14.12.2023 (schválený).

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 14/2023 dne 19.6.2023 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 úřední desce dne 5.5.2023 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 22.6.2023.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

#### Účet 231

KB č. 19428461/0100	4 399 270,87 Kč (výpis č. 12)
ČNB č. 94-6512461/0710	134 339,09 Kč (výpis č. 25)
Celkový stav peněžních prostředků:	4 533 609,96 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2023.

#### Účet 244

č. 94-6379590697/0100*	0 Kč (výpis č. 3)
č. 94-6873610657/0100**	0 Kč (výpis č. 3)

Stavy prostředků na bankovním účtu byly doloženy výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 8118). Stav ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023.

\*Obec Žďárek uzavřela dne 27.12.2022 smlouvu o termínovaném vkladu na 6 měsíců. Na zřízený účet u KB byla převedena částka ve výši 2 500 000 Kč. Částka byla odeslána na běžný účet obce dne 27.6.2023, KB, BV č. 66.

Dále obec uzavřela smlouvy o termínovaném účtu\*\* s indexovou sazbou ve výši 3 000 000 Kč na 6 měsíců 1,89 %, p.a. a smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ve výši 1 000 000 Kč na 2 měsíce ve výši 5,32 % p.a. Vklady na

termínovaný účet byly provedeny dne 28.6.2023 (KB.BV č. 67). Jistina ve výši 1 000 000 byla z termínovaného účtu odeslána na běžný účet obce dne 28.8.2023. Jistina ve výši 3 000 000 Kč byla z termínovaného účtu odeslána na běžný účet obce 28.12.2023 KB, BV č. 12.

Příjmy z úroků za rok 2023 činily 153 391,67 Kč (pol. 2141, par. 6310). Stav účtu ověřen inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – obratová předvaha sestavená k 31.12.2023.

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

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci. Plán inventur obsahoval termíny provedení (od 15.12.2023 do 24.1.2024), včetně rozsahu kontrol. Inventarizační komise byla schválena ZO dne 18.9.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 4.12.2023 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 22.1.2024.

Stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2023 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 712 ks akcií v účetní hodnotě 712 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 138 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 ve výši 21 756,33 Kč (faktury pořadové č. 133-138). Zůstatek souhlasil se stavem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023 (faktury se týkaly závazků Severočeské komunální služby, s.r.o. Jablonec nad Nisou se splatností v 1/2024). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur přijatých v kontrolovaném období (tj. listopad–prosinec 2023) pořadové č. 107-132, KB, BV č. 105-123 (denní výpisy), faktura č. 132 hrazena z pokladny (VD 54 dne 27.12.2023). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady všech faktur vydaných, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 20.10.2022 výše odměn neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi. Zastupitelům nebyly odměny schváleny. Neuvolněnému místostarostovi byla schválena odměna 4 000 Kč měsíčně, neuvolněnému starostovi odměna 20 000 Kč měsíčně. Stanovené výše odměn byly v souladu s NVL. Kontrolou byly ověřeny výše odměn neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi dle mzdových listů na období 1-12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v NVL. Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 173 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě. Doklady byly vedené ve dvou číselných řadách s jednotnou evidencí dle pořadového čísla. V kontrolovaném období bylo vystaveno 145 pokladních dokladů (91 příjmových dokladů a 54 výdajových pokladních dokladů). Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 2.1.2019. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2023. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 32–54 za období od 18.8.2023 - 27.12.2023 (výdajové pokladní doklady) - nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2023 byl v souladu s vyhláškou 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 sestaveném k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902 a 909. Obec vlastnila lesní pozemky s plochou 17,29 ha ve výši ocenění 9 853 590 Kč, údaje uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 20 661 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány ve výši 41 tis. Kč a v plné výši byly tvořeny dlouhodobými poskytnutými zálohami na transfery. U krátkodobých pohledávek v objemu 109 tis. Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 63 tis. Kč a účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 46 tis. Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 228 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 105 tis. 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 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 134,81 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,82 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 062 804,29 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	2 600 000	2 753 760	3 712 394,46
Výdaje	2 600 000	2 949 760	2 649 590,17
Financování	0	196 000	- 1 062 804,29

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

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 998 029,57
Výnosy celkem	3 769 120,75



Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 771 091,18 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Dle sdělení územně samosprávného celku nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.

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

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Žďárek uzavřená dne 12.9.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Jizera, IČO 70226342 ve výši 41 280,25 Kč. Dotace byla jako spoluúčast na projektu poskytnuta na Nákup společného vybavení svazku, a to na základě individuální žádosti příjemce. Peněžní prostředky uhrazené na účet příjemce dne 19.9.2023 z účtu KB, BV č. 91 (denní výpis) termín vyúčtování dotace nejpozději do 30.9.2024. Poskytnutí individuální dotace projednáno ZO dne 18.9.2023. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce.

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

V kontrolovaném období obec přijala dotace:

#### Položka 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč – výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Finanční prostředky obec obdržela 17.1.2024 na účet ČNB, BV č. 2. Na základě vyúčtování vratka provedena dne 15.1.2024 ve výši 6 820 Kč (odeslána z běžného účtu obce KB, BV č. 7).

#### Položka 4112, objem 74 900 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (k 31.12.2023 obci byly zaslány finanční prostředky v plné výši).

#### Položka 4222, objem 19 284 Kč

- investiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje na akci *Chodník v obci Žďárek II. část* – dle smlouvy OLP/2130/2022. Peněžní prostředky přijaty dne 25.11.2022 ve výši 173 556 Kč. Zbývající finanční prostředky (doplatek) byly poskytnuty po předloženém vyúčtování ve výši 19 284 Kč na běžný účet obce dne 27.11.2023, KB, BV č. 112.

### **Smlouvy nájemní**

Dle sdělení územně samosprávného celku nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní smlouva

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 26.7.2023 se zhotovitelem Martin Lipert Liberec, IČO 71687815. Předmětem díla byl Chodník v obci Žďárek, II část – 7. etapa. Cena díla 764 637,92 Kč bez DPH, (925 211,88 Kč včetně DPH). Termín zahájení díla 1.8.2023, dokončení díla do 30.9.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 19.6.2023 usn. 19/2023, kde byla schválena vybraná firma v obci Žďárek. Smlouva o dílo na uvedenou akci byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.7.2023.

Dne 18.9.2023 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26.7.2023. Předmětem uzavřeného dodatku je navýšení ceny o vícepráce ve výši 88 056,35 Kč bez DPH (106 548 Kč

s DPH) tedy na 852 694,27 Kč bez DPH (tj. 1 031 759,88 Kč s DPH). Skutečně uhrazená cena zveřejněna v souladu se zákonem (18.10.2023).

Finanční zdroj:

- Liberecký kraj (viz kapitola **Smlouvy k přijatým účelovým dotacím**, položka 4222),
- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění: Faktura č. 2023026 ve výši 925 211,88 Kč uhrazena dne 21.9.2023 z účtu KB, BV č. 93 (detailní výpis z běžného účtu KB).

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

Kontrola byla předložena:

Darovací smlouva uzavřená dne 12.10.2023 mezi obcí (jako obdarovaný) a Libereckým krajem (dárce). Předmětem daru je část p.p.č. nově označená jako 1212/2 o výměře 812 m<sup>2</sup> ostatní plocha, způsob využití ostatní komunikace, vymezená geometrickým plánem č. 295-35/2022 ze dne 25.4.2022 v katastrálním území Žďárek u Sychrova, v obci Žďárek, včetně vyřazené části komunikace ev. č. III/03527a v délce 0,070 km. Hodnota daru byla dle účetní evidence (pořizovací cena pozemku a silnice) činil 134 950 Kč.

Záměr zveřejněn od 19.5.2023 do 21.6.2023. ZO schválilo dne 18.9.2023 usn. č. 26/2023. Vklad proveden 10.11.2023 s právními účinky k 19.10.2023. Zavedení do majetku obce 30.11.2023 (č. účetního dokladu 113).

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel žádnou smlouvu o věcném břemenu.

**Smlouvy zástavní**

Obec v kontrolovaném období roku 2023 neviduje žádnou zástavu na svém majetku.

**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 úřední desce zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím ZO.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

Chodník v obci Žďárek, II část – 7. etapa

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 3.5.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 9.6.2023, osloveno 5 dodavatelů (e-mailem), doručena 1 nabídka,
- hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena při zachování komplexnosti zakázky,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 9.6.2023, zakázka zadána Martin Lipert, IČO 71687815, Liberec.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

**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 vedení obce nebyla v kontrolovaném období provedena žádná externí kontrola.

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

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 13.2., 2.5., 19.6., 18.9. a 4.12.2023 (rozpočet 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2029). Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 6.12.2022, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2028.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec netvoří žádné peněžní fondy.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 16/2023 dne 19.6.2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.6.2023, obsahoval požadované náležitosti.

### **Vnitřní kontrolní systém**

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 11.9., 22.5., 22.11.2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 13.2., 30.3., 30.7., 15.11.2023.