



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0240/24/Les

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárek, IČO 00671860, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Žďárek 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 9.4.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.4.2025.

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.: 16-LK-0240/24/Les dne 9.4.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 24.4.2025.

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 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Dne 10.10.2024 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18.7.2024. Předmětem uzavřeného dodatku je navýšení ceny o vícepráce ve výši 78 317,72 Kč bez DPH tedy na celkovou výši 1 744 212,86 Kč bez DPH (tj. 2 110 497,56 Kč s DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21.10.2024. Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

Zjištěný nelze zpětně napravit nedostatek. Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna v průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření. Není potřeba přijmout opatření k nápravě.

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 Žďárek 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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 1,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,82 %
- 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 2.5.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

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

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárek. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Dalibor Matouš.

Dalibor Matouš
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 19.11.2023 do schválení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 změn rozpočtu. Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) v dnech 12.2., 29.4., 24.6., 5.9., 2.12.2024. Rozpočtové opatření č. 6 schválil starosta obce dne 20.12.2024 na základě pověření ZO ze dne 2.12.2024.* Poslední provedenou rozpočtovou změnu vzalo ZO na vědomí 24.2.2025. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–6 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

Hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	2 940 000,00	654 980,00	3 594 980,00
Výdaje	2 940 000,00	1 854 980,00	4 794 980,00
Financování	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00

*ZO schválilo, že: „od posledního zasedání do konce účetního období (do 31.12.2024) upravuje a schvaluje starosta obce v plném rozsahu rozpočtové skladby a dává na vědomí ZO na dalším zasedání“.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 (zveřejnění na internetových stránkách obce a úřední desce dne 19.2., 30.4., 1.7., 16.9., 11.12. a 20.12.2024).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO usn. č. 30/2023 dne 4.12.2023 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	2 940 000,00
Výdaje	2 940 000,00
Financování	0,00

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu 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 2024-2027. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 19.11.2023 do schválení výhledu rozpočtu (návrh) a od 14.12.2023 (schválený).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen 2.12.2024 stále ve vyrovnaných hodnotách jak na straně příjmů, tak na straně výdajů ve výši 3 050 tis. Kč pro celé období 2025-2028. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 6.11.2024 do schválení výhledu rozpočtu (návrh) a od 11.12.2024 (schválený).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 16/2024 dne 29.4.2024 s výrokem bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 28.2.2024 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 30.4.2024.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky:

Účet 231

KB č. 19428461/0100	594 065,59 Kč (výpis č. 128 – denní výpis)
ČNB č. 94-6512461/0710	269 507,89 Kč (výpis č. 26)
Celkový stav peněžních prostředků:	863 573,48 Kč

Stavy finančních 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 31.12.2024.

Účet 244

č. 94-8819340667/0100*	700 000 Kč (denní výpis č. 1 ze dne 26.11.2024)
č. 94-8819330637/0100**	3 000 000 Kč (denní výpis detailní č. 1 ze dne 26.11.2024)

Stavy prostředků na bankovním účtu byly doloženy výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé účet ve výkazu Rozvaha. Stav ověřen inventarizací účtu k 31.12.2024.

*Obec Žďárek uzavřela dne 26.11.2024 smlouvu o termínovaném vkladu (doba vkladu na 3 měsíce, od 26.11.2024 do 26.2.2025) s úrokovou sazbou 3 % p.a.. Na zřízený účet u KB byla převedena částka ve výši 700 000 Kč. Částka byla odeslána z běžného účtu obce dne 26.11.2024, KB, BV č. 117.

**Obec Žďárek dále uzavřela dne 26.11.2024 smlouvu o termínovaném vkladu (doba vkladu na 3 měsíce, od 26.11.2024 do 26.2.2025) s úrokovou sazbou 3 % p.a.. Na zřízený účet u KB byla převedena částka ve výši 3 000 000 Kč. Částka byla odeslána z běžného účtu obce dne 26.11.2024, KB, BV č. 117.

Příjmy z úroků za rok 2024 činily 151 000 Kč (pol. 2141, par. 6310). Stav účtu ověřen inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – obrátová předvaha sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci ze dne 19.12.2011. Plán inventur obsahoval termíny provedení (od 15.12.2024 do 24.1.2025), včetně rozsahu kontrol. Inventarizační komise byla schválena ZO dne 5.9.2024. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 2.12.2024 (doloženo prezenční listinou), dále doložen Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku k 31.12.2024 vystavený starostou obce.

Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.1.2025.

Stavy majetku ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2024 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 k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 138 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 ve výši 23 933,18 Kč (faktury pořadové č. 132-138). Zůstatek souhlasil se stavem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2024 (faktury se týkaly závazků Severočeské komunální služby, s.r.o. Jablonec nad Nisou se splatností v 1/2025 a faktury za provedené služby pro obec, tj. mzdy a GDPR). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur přijatých v kontrolovaném období říjen–prosinec 2024, č. 104-125, KB, BV č. 10-12 (měsíční výpisy). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 16 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2024. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady všech vydaných faktur, 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 se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou byly ověřeny výše odměn neuvolněného starosty a nevoleného místostarosty (dle mzdových listů) za období 1-12/2024 – bez zjištěných nedostatků. Stav trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 v obci byl 173.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 140 pokladních dokladů (92 příjmových dokladů a 48 výdajových pokladních dokladů). Pokladní limit (20 tis. Kč) byl ZO dne 12.2.2024 zrušen, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 2.1.2019. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2024. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 22–48 za období od 7.6.2023 - 23.12.2024 (výdajové pokladní doklady) - nebyly zjištěny nedostatky. Stav pokladny byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrolou byl předložen výkaz Příloha rozvahy k 31.12.2024. 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. V části D.1. byly vedeny 2 kulturní památky, a to Kaplička se zvoničkou (250 tis. Kč) a Železný kříž, Boží muka (100 tis. Kč) – souhlasí se stavem účtu 032 – Kulturní předměty (výkaz Rozvaha k 31.12.2024).

Rozvaha

Byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 22 896 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši. U krátkodobých pohledávek v objemu 126 tis. Kč (nebyla vytvořena opravná položka) – byl vykázán účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 59 tis. Kč (závazky Severočeská energetika 57,6 tis. Kč a Severočeské vodovody a kanalizace 0,9 tis. Kč) a účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 67,2 tis. Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky.

Z krátkodobých závazků ve výši 211 tis. Kč představovaly nejvyšší objem daň z příjmů (67,2 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (58,5 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 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 118,86 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 88,49 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 29 963,52 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	2 940 000	3 594 980	4 272 939,94
Výdaje	2 940 000	4 794 980	4 242 976,42
Financování	0	1 200 000	- 29 963,52

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 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 987 307,71
Výnosy celkem	3 965 095,61

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 977 787,90 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) dne 9.9.2024 uzavřela darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem, z.s. Sklensko, (IČO 26636832). Obec spolku poskytla dar ve výši 5 tis. Kč, a to na nákup chladicího zařízení pro uchování černé zvěře v souvislosti s africkým morem prasat, péče o životní prostředí zvěře a běžný provoz spolku. Částka byla spolku uhrazena pokladnou dne 9.9.2024, výdajový pokladní doklad č. 37.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec přijala dotace:

Položka 4111, objem 63 500 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč – výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Finanční prostředky obec obdržela 17.1.2023 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).

- UZ 98348 (par. 6117) ve výši **32 000 Kč** – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB dne 13.5.2024. Vratka ve výši 6 820 Kč byla odeslána 13.1.2025, z účtu KB, BV č. 5.

- UZ 98193 (par. 6115) ve výši **31 500 Kč** – výdaje na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Senátu Parlamentu

České republiky a do zastupitelstev kraje. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, dne 26.8.2024. Vratka ve výši 1 437 Kč byla odeslána 13.1.2025, z účtu KB, BV č. 5.

Položka 4112, objem 71 800 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (k 31.12.2024 obci byly zaslány finanční prostředky v plné výši).

Položka 4222, objem 400 000 Kč

- investiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje na akci *Chodník v obci Žďárek III. část* – dle smlouvy OLP/2731/2024. Peněžní prostředky přijaty dne 26.8.2024, KB, BV č. 87 ve výši 360 000 Kč. Zbývající finanční prostředky (doplatek) byly poskytnuty po předloženém vyúčtování ve výši 40 000 Kč na běžný účet obce dne 16.12.2024, KB, BV č. 124.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 18.7.2024 se zhotovitelem Martin Lipert Liberec, IČO 71687815. Předmětem díla byl Chodník v obci Žďárek, III. část – 9. etapa. Cena díla 1 665 895,14 Kč bez DPH, (2 015 733,12 Kč včetně DPH). Termín zahájení díla 15.8.2024, dokončení díla do 15.10.2024. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 24.6.2024 usn. 26/2024, kde byla na uvedenou akci schválena i vybraná firma. Smlouva o dílo na uvedenou akci byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.7.2024.

Dne 10.10.2024 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18.7.2024. Předmětem uzavřeného dodatku bylo navýšení ceny o vícepráce ve výši 78 317,72 Kč bez DPH tedy na 1 744 212,86 Kč bez DPH (tj. 2 110 497,56 Kč s DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21.10.2024. Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

Finanční zdroj:

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

Finanční plnění:

- faktura č. 103 ve výši 2 015 733,12 Kč uhrazena dne 22.10.2024 z účtu KB, BV č. 106,
- faktura č. 104 ve výši 94 764,44 Kč uhrazena dne 29.10.2024 z účtu KB, BV č. 107.

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

Kontrola byla předložena:

Kupní smlouva uzavřená dne 25.6.2024 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (prodávající). Předmětem prodeje je část p.č. nově označená jako 75/10 o výměře 150 m² orná půda v katastrálním území Žďárek u Sychrova, v obci Žďárek, ve výši 375 000 Kč. ZO schválilo dne 29.4.2024 usn. č. 21/2024. Vklad proveden 6.8.2024 s právními účinky k 1.7.2024. Zavedení do majetku obce 26.8.2024 (č. účetního dokladu 87). Obec pozemek uhradila dne 8.8.2024, z účtu KB, BV č. 83 ve výši 187 500 Kč a dne 9.8.2024, z účtu KB, BV č. 84 ve výši 187 500 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Chodník v obci Žďárek, III. část – 9. etapa

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 25.4.2024,

- lhůta pro podání nabídek do dne 3.6.2024, oslovení 4 dodavatelé (e-mailem), doručena 1 nabídka,
- hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena při zachování komplexnosti zakázky,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 24.6.2024, zakázka zadána Martin Lipert, stavební činnost 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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 12.2., 29.4., 24.6., 5.9. a 2.12.2024 (rozpočet 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2028). Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 4.12.2023, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2028.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO usn. č. 17/2024 dne 29.4.2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.4.2024.