KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0240/22/Les

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárek, IČO 00671860, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Žďárek za rok 2022 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 17.3.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.4.2023.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0240/22/Les dne 16.3.2023.
Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.4.2023.
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

Liberecký kraj | Datová schránka: c5kbvkw | **IČO** 70891508
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2 | www.kraj-lbc.cz | **DIČ** CZ70891508

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 2022

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 ..... 0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,51 %
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 25.4.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková	**Mgr. Gabriela Lešáková** Digitální podpis: 04.05.2023 14:05
.....	.....
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.).

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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce 16.11.2021 do 13.12.2021 do schválení rozpočtu.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období bylo schváleno 5 změn rozpočtu. Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 17.3., 9.6., 8.9. a 20.10. Dne 30.12.2022 schválil starosta obce poslední rozpočtové opatření (ZO na vědomí 13.2.2023), a to na základě pověření ZO ze dne 6.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Saldo
Schválený rozpočet	2 190 000	2 190 000	0
1. RO	445 000	445 000	0
2. RO	10 000	10 000	0
3. RO	83 000	1 750 000	- 1 667 0000
4. RO	120 000	120 000	0
5. RO	240 000	240 000	0
Rozp. po změnách	3 088 000	4 755 000	- 1 667 0000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a úřední desce dne 28.3., 12.6., 24.9., 31.10. a 31.12.2022.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 26/2021 dne 6.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 13.12.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	2 190 000
Výdaje celkem	2 190 000

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 10.12.2018 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Aktualizace výhledu do roku 2025 byla schválena ZO dne 20.11.2019. Další aktualizace do roku 2026 byla schválena na jednání ZO dne 14.12.2020. Výhled byl sestaven v souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	1 940	1 940
2023	1 940	1 940
2024	1 950	1 950
2025	1 950	1 950
2026	1 970	1 970

Na internetových stránkách obce a úřední desce návrh výhledu zveřejněný od 19.11.2018, aktualizovaný od 21.10.2019. Schválený výhled od 17.12.2018, aktualizovaný od 1.12.2019.

Opětovně aktualizovaný výhled byl zveřejněný od 23.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu (návrh) a od 30.12.2020 (schválený).

Aktualizovaný 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.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 2/2022 dne 17.3.2022 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 22.2.2022 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce dne 24.3.2022.

Bankovní výpis
Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

<u>Účet 231</u>
č. 19428461/0100 949 836,18 Kč (výpis č. 12)
č. 94-6512461/0710 20 969,49 Kč (výpis č. 27)
Celkový stav peněžních prostředků: 970 805,67 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 31.12.2022.

<u>Účet 244</u>
č. 94-6379590697/0100* 2 500 000 Kč (výpis č. 1)

Stavy prostředků na bankovním účtu byl doložen 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 31.12.2022.
*****_Obec Žďárek uzavřela dne 27.12.2022 smlouvu o termínovaném vkladu. Na nově zřízený účet u KB byla převedena částka ve výši 2 500 000 Kč._

Hlavní kniha
Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

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 15.12.2022 do 24.1.2023), včetně rozsahu kontrol. Inventarizační komise byla schválena ZO usn. č. 27/2022 dne 20.10.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.12.2022 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 19.1.2023.
Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2022 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 evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 167 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 ve výši 44 448,25 Kč (faktury pořadové č. 161-167) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 143-161, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada všech faktur vydaných, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 25.10.2018 výše odměn neuvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi. Zastupitelům odměny nebyly schváleny. ZO dne 16.7.2020 rozhodlo o navýšení odměny neuvolněné starostce (20 000 Kč měsíčně) od 1.8.2020, stanovená výše odměny byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění (NVL). ZO dne 14.12.2020 potvrdilo stejnou výši odměn pro rok 2021.
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 od 20.10.2022, stanovené výše odměn byly v souladu s NVL.
Kontrolou byly ověřeny výše odměn neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi dle mzdových listů v období 10-12/2022 a neuvolněné starostce od 1/2022 do 20.10.2022 (*ustavující zasedání*) včetně odchodného. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v NVL.
Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 148 obyvatel.
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 174 pokladních dokladů (107 příjmových dokladů a 67 výdajových pokladních dokladů). Pokladní limit byl stanoven ve výši 20 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 2.1.2019.
Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 1–41 (výdajové pokladní doklady) - nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 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 sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 909 a 915. 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 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 19 852 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši. U krátkodobých pohledávek v objemu 73 tis. Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 47 tis. Kč a účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 26 tis. Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 357 tis. Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 190 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní
Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonával úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 120,89 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 86,23 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 367 325,66 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	2 190 000	3 088 000	3 733 130,77
Výdaje	2 190 000	4 755 000	4 100 456,43
Financování		1 667 000	367 325,66

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	1 996 828,70
Výnosy celkem	3 205 579,37

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 208 750,67 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací
Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy
Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Žďárek uzavřená dne 21.10.2022 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou v souladu s Výzvou č. 3/2020 – program Životní prostředí, ČOV 2020 ve výši 30 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazené na účet příjemce dne 25.10.2022, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 29/2022 dne 20.10.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Dne 14.10.2022 doloženo finanční vypořádání (před schválením v ZO).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
Pol. 4111, objem 65 801 Kč
z toho:
účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, objem 8 401 Kč
- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, objem 48 000 Kč
- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 35 091 Kč ze dne 9.1.2023, vratka ve výši 12 909 Kč odeslána dne 9.1.2023.

UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Dotace byla předmětem vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 9.1.2023. Vratka odeslána ve výši 3 760 dne 9.1.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč
- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4222, ÚZ 29014, objem 573 556 Kč
- investiční transfer z rozpočtu od Libereckého kraje na akci *Chodník v obci Žďárek* OLP/2625/2021. Peněžní prostředky přijaty dne 14.1.2022 ve výši 360 000 Kč a 14.12.2022 (po předloženém vyúčtování) ve výši 40 000 Kč.
- investiční transfer z rozpočtu od Libereckého kraje na akci *Chodník v obci Žďárek II. část* OLP/2130/2022. Peněžní prostředky přijaty dne 25.11.2022 ve výši 173 556 Kč. Zbývající finanční prostředky budou poskytnuty po předloženém vyúčtování.

Smlouvy o dílo
Kontrole bylo předloženo:
Smlouva o dílo uzavřená dne 12.7.2022 se zhotovitelem ASANO, s.r.o. Liberec, IČO 25017381. Předmětem díla byla *Realizace chodníku v obci Žďárek 1. etapa*. Cena díla

1 923 130,43 Kč bez DPH, (2 326 987,83 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla do 30.9.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 9.6.2022 usn. 15/2022, kde byla schválena pouze I. etapa chodníku v obci Žďárek. Smlouva od dílo na uvedenou akci byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2022. Skutečně uhrazená cena zveřejněna v souladu se zákonem.
Finanční zdroj:
Liberecký kraj (viz kapitola **Smlouvy k přijatým účelovým dotacím**, položka 4222**)**
Vlastní finanční prostředky obce.
Finanční plnění: Faktura č. 500220136 ve výši 436 129 Kč uhrazena dne 9.8.2022, faktura č. 500220168 ve výši 1 137 512,77 Kč uhrazena dne 15.9.2022, faktura č. 500220208 ve výši 753 347,66 Kč uhrazena dne 21.10.2022, tj. cekem 2 326 989,43 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole bylo předloženo:
Směnná smlouva uzavřená dne 22.8.2022 mezi obcí (jako směňující č. 1) a fyzickou osobou (jako směňující č. 2). Směňující č. 1 převádí směnou pozemek parc. č. 378/2 – ostatní plocha dle GP č. 290-136/2021 a pozemek parc. č. 378/4 – ostatní plocha dle GP č. 293-136/2021 na směňujícího č. 2 a směňující č. 2 je směnou do svého výlučného vlastnictví přijímá a zároveň směnující č. 2 převádí směnou pozemek parc. č. 73/3 – ostatní plocha dle GP č. 290–136/2021 a pozemek parc. č. 1038/3 – ostatní plocha dle GP č. 290-136/2021 na směňující č. 1je směnou do svého výlučného vlastnictví přijímá. Finanční vypořádání bylo v 0 Kč výši. Záměr zveřejněn od 9.5.2022 do 9.6.2022. ZO schválilo směnu dne 9.6.2022 usn. č. 14/2022. Vklad proveden 2.11.2022 s právními účinky k 13.9.2022. Vyřazení a zavedení směnných pozemků
v evidenci majetku provedeno dne 30.12.2022 č. účetního dokladu 131.

Smlouvy o přijetí úvěru
Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech
Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

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):
Realizace chodníku v obci I. a II. etapa
- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 9.5.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 25.5.2022, osloveni 3 dodavatelé (e-mailem), doručena 1 nabídka,
- hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 10.6.2022, zakázka zadána subjektu ASANO, s.r.o. (IČO 25017381).

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 územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 17.3., 9.6., 8.9., 20.10. (ustavující zasedání) a 6.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 6.12.2021, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2027.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Obec nevede žádné peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky
Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 3/2022 dne 17.3.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 1 208 750,67 Kč.
Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.3.2022, 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 1.3., 7.6., 20.9., 8.11.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29.3., 14.6., 19.9.2022