



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0232/23/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Záhoří, IČO 00276308, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Záhoří 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 11.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.3.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnarová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

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-0232/23/Sol dne 6.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Plíva - starosta,
Božena Kašparová - účetní.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,45 %
- 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.

V Liberci dne 3.4.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou 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 Záhoří 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 Josef Plíva.

Josef Plíva
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 webových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 26.10.2022 do 30.11.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen do konce roku 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny 3 změny rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno starostou obce* dne 20.1.2023, zveřejněno na ÚD dne 25.1.2023,
2. RO schváleno ZO dne 17.5.2023 usn. č. 19, zveřejněno na ÚD dne 16.6.2023,
3. RO schváleno ZO dne 16.11.2023 usn. č. 56, zveřejněno na ÚD dne 20.11.2023.

* na základě pověření ZO ze dne 22.11.2022 usn. č. 14

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	8 434 790	2 058 052	10 492 842
Výdaje	8 434 790	2 058 052	10 492 842

Kontrolou bylo ověřeno, že RO byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 22.11.2022 usn. č. 58 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2023 představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	8 434 790 Kč
Výdaje celkem	8 434 790 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 30.11.2022 dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Záhoří, IČO 75016320 byl stanoven v rámci rozpočtu obce závazný ukazatel (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 440 790 Kč (neinvestiční příspěvek 386 000 Kč, odpisy 54 790 Kč), ZO schválilo dne 22.11.2022 usn. č. 60. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 6.1.2023. ZO schválilo dne 16.11.2023 změnu rozpočtu 2023 č. 3, kde byl změněn závazný ukazatel organizace o 3 530 Kč, tj. celkem 444 320 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 17.11.2024. Příspěvek byl příspěvkové organizaci zasílán čtvrtletně. K 31.12.2023 byl příspěvek organizaci odeslán ve výši 444 320 Kč (tj. 100%).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2026 schválilo ZO dne 22.11.2022 usn. č. 59 v těchto hodnotách (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	9 268	9 268
2024	9 360	9 360
2025	9 510	9 510
2026	9 803	9 803

Výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 30.11.2022 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 10.10.2022 do 30.11.2022. V listinné podobě je k nahlédnutí v kanceláři OÚ.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 17.5.2023 usn. č. 16 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením 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 webových stránkách obce a ÚD od 10.4.2023 do 22.5.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD dne 22.5.2023 dosud.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření měla obec zřízeny bankovní účty, které vykazovaly k 31.12.2023 tyto zůstatky:

účet 231 - základní běžné účty

ú. 165922425/0300	15 957,24 Kč (ČSOB BV 105)
ú. 239997914/0300 (spořicí)	0,00 Kč (ČSOB BV 1), zrušen k 10.3.2023
ú. 94-56918451/0710	95 602,86 Kč (ČNB BV 26)
ú. 255200880/0600	938 797,73 Kč (Moneta BV 160)
ú. 255206975/0600 (spořicí)	5 296 005,48 Kč (Moneta BV 12)
Celkem:	6 346 363,31 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 6010 a 6030), ověřeno inventarizací.

účet 244 – termínované vklady krátkodobé

ú. 264131428/0600	3 000 000 Kč (Moneta BV 2)*
ú. 264131557/0600	3 000 000 Kč (Moneta BV 2)*
ú. 264131661/0600	3 000 000 Kč (Moneta BV 2)*
ú. 264132410/0600	5 000 000 Kč (Moneta BV 2)*
Celkem:	14 000 000 Kč

* schváleno ZO 16.11.2023 usn. 78

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtu a souhlasily s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha a pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.8.2023 a k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 6/2021 o inventarizaci majetku a závazků,
- Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace za rok 2023 ze dne 2.11.2023, součástí bylo jmenování Inventarizační komise,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.11.2023,
- Platnost plánu inventur byla od 22.12.2023 do 26.1.2024.

- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2024 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023 ze dne 3.1.2024. Věcná břemena vedena na oddělené analytice k pozemkům 031.0301, 031.0401 a 031.0501. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Přijaté faktury" a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 194 faktur, ke každé faktuře byl vyhotoven záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře a souhlas s výdajem. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 119 742,52 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 184-193 s termínem splatnosti leden 2024). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 68-89 (Moneta BV 71, 69, 66, 63, 56, 51, 50, 48, 46) a ev. č. 132-136, ev. č. 141-144, ev. č. 146-151, ev. č. 175 (Moneta BV 110, 114, 116, 122, 123, 150), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Vydané faktury" a sloužila jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 14 faktur (ev. č. 202301-202314). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 94 805,75 Kč (jedná se o 3 neuhrazené faktury ev. č. 11, 13, 14 se splatností k 30.1.2024 v celkové výši 13 506,75 Kč evidovaných na 311.0000 a souhrn předpisů za vodné v celkové výši 81 299 Kč evidovaných na 311.0001 se splatností k 31.12.2023). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 1-5 a ev. č. 9 (ČS BV 14, 27, 41, 56, 57, 149), nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl k 1.1.2022 celkem 496.

ZO dne 24.10.2022 usn. č. 2–14 zvolilo neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu a ostatní členy zastupitelstva, byly schváleny odměny neuvolněným zastupitelům od 24.10.2022 následovně:

- neuv. starosta:	28 946 Kč
- neuv. místostarosta:	12 000 Kč
- předseda výboru nebo komise:	2 894 Kč
- člen výboru nebo komise:	2 412 Kč
- člen ZO:	1 448 Kč

Kontrolou vyplacených odměn starosty, místostarosty a 3 členů ZO (os. číslo 305, 306, 326, 325, 304, 324) nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu, pokladní kniha byla vedena v průpisové podobě. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 552 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč. Vedení pokladny zabezpečovala zaměstnankyně obce, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena se zaměstnankyní úřadu spravující pokladnu dne 2.1.2023. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 22 104 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc červenec ev. č. 321-373, byl překročen stanovený limit pokladny v období od 3.7.2023 do 13.7.2023 (až o 40 134 Kč), dále byla provedena kontrola za měsíc prosinec ev. č. 527-535, nebyly shledány nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven 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 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva vykázaná ve výši 98 404 tis. Kč, po proúčtované korekci činila 67 510 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky v objemu 216 tis. Kč evidovala na účtech 314 - *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 119 tis. Kč a 311 - *Odběratelé* ve výši 95 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 766 tis. Kč představovaly nejvyšší objem účty 384 - *Výnosy příštích období* (daň z příjmu za obec), 321 - *Dodavatelé* ve výši 120 tis. Kč a závazky k zaměstnancům ve výši 199 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 6 113 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	8 434 790	10 492 842	13 035 290,54	124,23
Výdaje	8 434 790	10 492 842	6 922 647,42	65,97
Financování	0	0	- 6 112 643,12	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Obec čerpala rozpočet na straně výdajů ve výši 65,97 %, výdaje na opravu komunikace Pepice a Dlouhý nebyly v roce 2023 realizovány a budou převedeny do rozpočtu 2024, v rozpočtu 2023 byly vytvořeny rezervy na odvody sociálního pojištění za starostu, rezerva na investiční výdaje u veřejné zeleně a ostatní činnosti (§ 6409), které nebyly v průběhu roku čerpány.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	6 858 619,60 Kč
Výnosy celkem	13 548 716,43 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 5 681 339,63 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Příspěvková organizace Mateřská škola Záhoří hospodařila v roce 2022 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 1 236,47 Kč. ZO schválilo dne 17.5.2023 usn. č. 20 převod zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 1 236,47 Kč do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina organizace Mateřská škola Záhoří, okres Liberec, příspěvková organizace byla schválena ZO dne 24.6.2009 v upravené podobě (původní znění od 1.1.2003) a s aktualizací ze dne 15.12.2015, kdy bylo doplněno do názvu označení příspěvková organizace. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrolou byla ověřena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.9.2023 mezi obcí (dárce) a společností Sociální služby Semily, IČO 00854930 (obdarovaný). Smlouva byla podepsána dne 11.9.2023. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 20 300 Kč. Finanční dar byl schválen ZO dne 16.8.2023 usn. č. 48.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 20 300 Kč byly odeslány obdarovanému dne 11.9.2023 (Moneta BV 99)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 3/2023 uzavřená dne 28.6.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Záhoří, z.s., IČO 49294563 (příjemce), na akce „Spotřeba energií“ a „Nákup drobného zařízení sokolovny“ ve výši 60 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO dne 17.5.2023 usn. č. 24. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 28.6.2023 (Moneta BV 63) s termínem vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce od 28.6.2023. Vyúčtování bylo provedeno dne 29.12.2023 v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Záhoří na podporu spolků č. 1/2023 uzavřená dne 10.7.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Společný háj Záhoří, IČO 45597855 (příjemce), na akce „Spotřeba energií“, „Nákup pachových odpuzovacích prostředků a krmiv pro zvěř“ ve výši 30 000 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO dne 17.5.2023 usn. č. 26. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 10.7.2023 (Moneta BV 69) s termínem vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2023. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na webových stránkách obce, přesto byla zveřejněna od 10.7.2023. Vyúčtování bylo provedeno dne 14.12.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši **38 600 Kč**, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, zaslána dne 17.1.2023 (ČNB BV 2). Nedočerpané prostředky ve výši **9 222 Kč** byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 22.1.2024 (Moneta BV 15).

pol. 4112, objem 123 100 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala **123 100 Kč** (100 %).

Smlouvy nájemní

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena nájemní smlouva.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 22.5.2023 mezi obcí (objednatel) a společností COLAS CZ, a.s., IČO 26177005 (zhotovitel) na dílo „Oprava místních komunikací – Záhoří – Proseč“. Dohodnutá cena díla je 345 339,50 Kč bez DPH, **417 860,80 Kč** včetně DPH. Termín realizace akce dle smlouvy stanoven od 22.5.2023 do 31.5.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání ZO dne 17.5.2023 usn. č. 36. Smlouva z důvodu výše ceny díla bez DPH nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 74 ve výši **417 860,80 Kč** byla uhrazena dne 5.6.2023 (Moneta BV 50).

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

Dne 17.5.2023 byl schválen záměr prodeje pozemku na p.p.č. 1229, k.ú. Záhoří u Semil o celkové výměře 277 m² za minimálně odhadní cenu. ZO schválilo dne 16.8.2023 usn. č. 41 prodej pozemku obce na p. p. č. 1229, k.ú. Záhoří u Semil za cenu 57 400 Kč (dle znaleckého posudku cena 200 Kč/m²) fyzické osobě (nabyvatel) s tím, že náklady spojené s vyhotovením znaleckého posudku, geometrického plánu, kupní smlouvy a vkladu do katastru nemovitostí nese nabyvatel (55 400 Kč kupní cena a 2 000 Kč znalecký posudek). Kupní smlouva byla uzavřena dne 27.9.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23.11.2023, s právními účinky vkladu ke dni 27.9.2023. Vyřazení z technické evidence majetku bylo provedeno dokladem ev. č. 900010. Záměr prodeje zveřejněn na ÚD od 29. 5. 2023 dosud.

Finanční plnění:

- na účet obce bylo připsáno 57 400 Kč dne 25.9.2023 (Moneta BV 107).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

ZO schválilo dne 16.8.2023 usn. č. 50 „Pravidla pro zřizování věcných břemen na majetku obce Záhoří“, včetně přílohy č. 1 ceníku úhrad.

Obec (povinný) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 zastoupené na základě plné moci ze dne 3.3.2023 společností ELIPROM spol. s.r.o. (oprávněný) Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p.p.č. 1225/6 v k.ú. Záhoří u Semil na zařízení distribuční soustavy zemní kabelové vedení NN. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 16.8.2023 usn. č. 45. Smlouva byla podepsána dne 5.9.2023. Jedná se o služebnost věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 8 500 Kč. Platba byla připsána na účet obce dne 23.10.2023 (Moneta BV 121). Vklad

do katastru nemovitostí byl proveden dne 18.10.2023 s právními účinky vkladu ke dni 26.9.2023. Obec eviduje služebnosti (věcná břemena) na oddělené analytické evidenci pozemků 031 xxx1. Uvedený pozemek p. č. 1225/6 byl evidován na 031.0501.

Smlouvy o výpůjčce

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola bylo předloženo:

- výzva k podání nabídek – starosta obce oslovil 1 zhotovitele. Do stanovené doby byla doručena jedna nabídka od dodavatele, kterého oslovil starosta obce – zhotovitel COLAS CZ, a.s., Praha 9 IČO 26177005. ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 17.5.2023 usn. 36. Smlouva z důvodu výše ceny díla bez DPH nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Další informace v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období byla aktualizována Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 1/2023.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen:

- Zápis z provedené kontroly od Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec ze dne 14.6.2023. Předmětem kontroly byla kontrola plnění povinností zaměstnavatele v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období od 1.3.2019 do 30.4.2023. Kontrola byla provedena u 3 zaměstnanců. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Záhoří. Byla provedena společností AOLA, s.r.o., IČO 08250332. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Zpráva o provedené kontroly byla zpracována dne 21.4.2023, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2023 (14.2., 17.5., 16.8., 16.11.). Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 22.11.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023. Obec měla zveřejněna usnesení z jednání ZO na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyl tvořen peněžní fond.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14.2., 17.5., 16.11.2023 a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16.8., 16.11.2023.

Protokol o schválení účetní závěrky

ZO dne 17.5.2023 usn. č. 17 schválilo účetní závěrku obce k 31.12.2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

ZO dne 17.5.2023 usn. č. 18 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Záhoří k 31.12.2022 doloženo. Protokolem o schválení účetní závěrky.