



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0083/22/Vav

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kobyly, IČO 00672017, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Kobyly 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 5.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

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-0083/22/Vav dne 1.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Zbyněk Hozák - starosta,  
Hana Seiwaldová - účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@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 a 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.

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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání 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 ..... 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %
- 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 1.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Ing. Soňa Vavrušková**

 Digitální podpis:  
08.03.2023 07:18

.....  
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.,

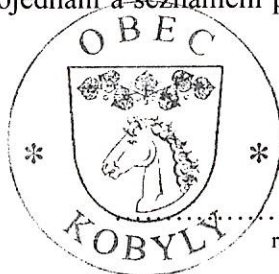
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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 smlouvu, 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 Kobyly a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Zbyněk Hozák.

Zbyněk Hozák  
starosta obce



*Zbyněk Hozák*  
.....  
razítko, podpis, dne

10-03-2023

## **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 ÚD od 4.3.2022 do 4.4.2022.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 byla schválena ZO usn. č. 19/2021 dne 13.12.2021. Do doby schváleného rozpočtu na rok 2022 se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, nové investiční akce budou až do doby schválení pozastaveny, příspěvková organizace obdrží za 1. čtvrtletí příspěvek ve výši 300 tis. Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 29.12.2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byly provedeny 3 změny rozpočtu. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 20.6., 14.9., 13.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 900 000	12 800 000	5 900 000
1. RO	572 000	572 000	0
2. RO	136 000	136 000	0
3. RO	715 000	715 000	0
Rozp. po změnách	8 323 000	14 223 000	5 900 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 3 do výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2022. RO č. 1- 3 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce a ÚD dne 8.7., 10.10., 9.1.2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 21/2022 dne 28.3.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 4.4.2022. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 900 000
Výdaje celkem	12 800 000
Financování	5 900 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let. **Schválený rozpočet nevycházela ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.**

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené organizaci Základní škola Kobyly, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 1 000 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 21/2022 dne 28.3.2022.

O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 22.4.2022. Zo schválilo dne 14.9.2022 navýšení příspěvku o 12 000 Kč, organizaci sděleno dopisem dne 21.9.2022. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován ve výši 1 012 000 Kč.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 13/2020 dne 21.9.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	6 600	6 600
2022	6 600	6 600
2023	6 600	6 600
2024	6 600	6 600
2025	6 600	6 600

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněn od 7.9.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled od 23.9.2020.

**Doporučení aktualizovat střednědobý výhled.**

### **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. 22/2022 dne 20.6.2022 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 ÚD dne 16.5.2022 do 11.7.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 11.7.2022.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 18425461/0100	4 321 431,49 (výpis č. 199)
č. 94-3012461/0710	2 101 161,32 (výpis č. 37)
Celkový stav peněžních prostředků:	6 422 592,81

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.

Termínovaný účet – 244

č. 94-6377650617/0100 5 mil. Kč (výpis č. 1)

Stav prostředků byl doložen výpisem z účtů a souhlasil na účet 244 – Termínované vklady krátkodobé výkazu Rozvaha a stav byl doložen v inventarizaci.

## **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha účetnictví 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 ze dne 20.10.2022 s platností od 28.11.2022 obsahoval termíny provedení (od 1.12.202 do 16.1.2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 1/2022 dne 20.10.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 20.10.2022 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 16.1.2023. Stav 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 1 963 ks akcií v účetní hodnotě 1 963 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 255 faktur, v kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury ev. č. 247 – 255 v celkové výši 37 088 Kč. Zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022, ověřen v inventarizaci. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 122 - 143, č. 223 – 246, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 12 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 120 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 2022001 -2022006, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 byl 350 obyvatel, k 1.1.2022 v obci byl 362 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018 (neuvolněný místostarosta 8 000 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Na ustavujícím zasedání dne 20.10.2022 byl do funkce uvolněného starosty zvolen místostarosta obce a do funkce neuvolněného místostarosty byla zvolena zastupitelka obce. Bývalému starostovi bylo vyplaceno odchodné a byly splněny podmínky pro výplatu odchodného.

Byly stanoveny odměny ZO: místostarosta – 9 tis. Kč, ZO – 1 200 Kč od 1.11.2022.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty (bývalého i stávajícího) a neuvolněného místostarosty a nově zvolené místostarostky a zastupitele dle mzdových listů. 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 pokladnu obecního úřadu, která byla vedena ručně v průpisové podobě. Doklady byly evidovány ve dvou číselných řadách s jednotným systémem pořadových čísel. V kontrolovaném období bylo vystaveno 431 pokladních dokladů (350 příjmových, 81 výdajových). Pokladní limit stanoven na 100 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.12.2016. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 31 556 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M ř. 6040 a ověřen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 292 – 323, č. 400 – 431 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky 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.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva vykázaná ve výši 30 872 423,21 Kč, po proúčtované korekci činila 20 326 394,93 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 296 716 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 130 040 Kč, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 166 556 Kč a Odběratelé 120 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 643 397 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 125 159 Kč, dohadné účty pasivní ve výši 296 596 Kč. 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.

### **Účetnictví ostatní**

Dle vyjádření vedení obce účetní obce nevykonává správní činnost, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, (účetní neprokázala zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě, správní činnost vykonává starosta obce).

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 124,99 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 68,64 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 640 823,46 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 900 000	8 323 000	10 403 694,39
Výdaje	12 800 000	14 223 000	9 762 870,93*
Financování	5 900 000	5 900 000	-640 823,46



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

\*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. § 2141, 2212 a 3392).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	9 590 448,60
Výnosy celkem	10 208 277,11

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 617 828,51 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, odpisový plán**

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola Kobyly, příspěvková organizace. Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1.2003, změna zřizovací listiny byla schválena dne 22.9.2009 (změna názvu organizace).

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená dne 24.6.2022 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickými osobami (dárce), na dar pozemku p.č. 293/5 o výměře 40 m<sup>2</sup>, který je vymezen geometrickým plánem č. 477-52/2022 ze dne 8.6.2022. Darování dle této smlouvy bylo schváleno na ZO dne 20.6.2022, usn. č. 22/2022. Zápis do KN ze dne 29.8.2022, s právními účinky ze dne 13.7.2022. Protokol o zařazení do majetku ze dne 31.8.2022.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 12.4.2022 mezi obcí (poskytovatel) a SH ČMS - SDH Havlovice, IČO 65100212 (příjemce), na opravu bývalého včelína v Havlovicích st.p.č. 279, k.ú. Kobyly ve výši 600 000 Kč s termínem poskytnutí dotace do konce května 2022. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 18.5.2022, termín vyúčtování dotace do 10.12.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 21/2022 dne 28.3.2022. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 27.4.2022. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 15.12.2022.

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 4.10.2021 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Jizera, IČO 70226342 (příjemce), na zakoupení společné techniky v rámci projektu Komunální technika pro MIKROREGION JIZERA ve výši 62 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 4.10.2021, termín vyúčtování dotace do 31.12.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 18/2021 dne 20.9.2021. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 5.10.2021. Vyúčtování dotace a finanční vypořádání dne 17.8.2022.

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

Kontrola bylo předloženo:

### **Pol. 4111, objem 84 135,91 Kč**

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 - 26 735,91 Kč – kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022 (ČNB BV č. 10) a 21.7.2022 (BV č. 17),

ÚZ 98187 - 48 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022, (ČNB, BV č. 21). Kontrola bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 2.2.2023, poskytovateli byla vrácena nevyčerpaná dotace ve výši 13 274 Kč dne 7.2.2023.

ÚZ 98008 ve výši 9 400 Kč - neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování ze dne 2.2.2023, dotace byla plně vyčerpana.

### **Pol. 4112, objem 88 100 Kč**

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

### **Pol. 4116, objem 759 480 Kč**

ÚZ 13101- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR) ve výši 172 634 Kč.

ÚZ 33092 – neinvestiční transfer zřízeným příspěvkovým organizacím ve výši 586 846 Kč – průtoková dotace (Operační program J.A.Komenský), dotace připsána na účet 25.112022, odesláno škole dne 28.11.2022.

### **Pol. 4122, objem 304 162,21 Kč**

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava místní komunikace Podhora Janovice, smlouva č. OLP/1864/2022, 29.71 % z celkové využitelné částky, dotace ve výši 274 162,21 Kč byla plně vyčerpana, dotace přijata dne 20.6.2022.

- neinvestiční transfer z Libereckého kraje, projekt Oprava budovy prodejny z rozpočtu LK ve výši 30 000 Kč – doplatek dotace (10 %) dle smlouvy OLP/2757/2021, přijata na účet dne 14.12.2022.

## **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.4.2022 se zhotovitelem Colas CZ, a.s., IČO 26177005. Předmětem díla byla Oprava místní komunikace Podhora - Janovice. Cena díla 762 640 Kč bez DPH, 922 794,40 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.6.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 221240012 ve výši 922 794,40 Kč včetně DPH ze dne 10.5.2022 uhrazena dne 17.5.2022. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

<https://www.vhodneuvverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rw r=obec-kobyly-oprava-komunikace-pokladka-ak-1>.

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvy o věcném břemenu ve výši náhrady 1 000 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 ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

Oprava místní komunikace Podhora - Janovice

- výzva k podání nabídky k VZMR ze dne 22.2.2022,
  - lhůta pro podání nabídek do dne 21.3.2022 do 11 hodin, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 2 nabídky,
  - čestné prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise ze dne 21.3.2022 (3 členná komise),
  - protokol o otvírání obálek ze dne 21.3.2022,
  - oznámení o výběru dodavatele ze dne 8.4.2022,
  - zakázka zadána firmě s nejnižší nabídkovou cenou Colas CZ, a.s., IČO 26177005.
- Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 4.5.2022.

<https://www.vhodne->

[uvrejeneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=obec-kobyly-oprava-komunikace-pokladka-ak-1](https://www.vhodne-uvrejeneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=obec-kobyly-oprava-komunikace-pokladka-ak-1)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 nedošlo ke změně.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Kobyly, příspěvková organizace, dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2021 a zhodnocení používaných účetních metod a oceňování majetku. Zpráva o kontrole ze dne 6.4.2022, nebyly shledány významné nedostatky.

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

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 14.2., 28.3., 20.6., 14.9., 20.10., 13.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 13.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022.

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

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

### **Činnost kontrolního a finančního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 21.2., 25.4.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14.3., 22.8.2022.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 22/2022 dne 20.6.2022.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Kobyly, příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 22/2022 dne 20.6.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 73 342,74 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl rozhodnutím ZO převeden do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 20.6.2022, obsahovaly požadované náležitosti.