



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0083/23/Sol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kobyly, IČO 00672017, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Kobyly 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 25.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.10.2023,
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, 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-0083/23/Sol dne 21.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Zbyněk Hozák - starosta,
Hana Seiwaldová - 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 hospodář 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,09 %
- 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 4.4.2024

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 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 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

.....
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 17.2.2023 do 28.3.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.12.2022 usn. č. 2/2022 bod 12a. Do doby schválení rozpočtu na rok 2023 se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, nové investiční akce budou až do doby schválení nového rozpočtu pozastaveny s výjimkou investičních akcí, které byly zastupitelstvem obce schváleny v souladu se smlouvami uzavřenými v roce 2022, příspěvková organizace obdrží za 1. čtvrtletí příspěvek v max. výši 500 tis. Kč, výdaje, které jsou na straně příjmů kryty z dotace nebo z příspěvku ze státního rozpočtu, nejsou omezeny maximálním čerpáním. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách obce a ÚD od 16.12.2022 do zveřejnění rozpočtu na rok 2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny 4 změny rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno ZO dne 15.5.2023, usn. č. 18/4/2023, zveřejněno od 7.6.2023,
2. RO schváleno ZO dne 7.8.2023, usn. č. 11/5/2023, zveřejněno od 16.8.2023,
3. RO schváleno ZO dne 16.10.2023, usn. č. 10/6/2023, zveřejněno od 7.11.2023.
4. RO schváleno ZO dne 11.12.2023, usn. č. 8/7/2023, zveřejněno od 20.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	R po změnách
Příjmy	8 800 000	1 003 275	9 803 275
Výdaje	12 800 000	1 003 275	13 803 275
Financování	4 000 000	0	4 000 000

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 6.3.2023 usn. č. 3/2023 bod 12 jako schodkový. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	8 800 000 Kč
Výdaje celkem	12 800 000 Kč
Financování	4 000 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce na ÚD od 28.3.2023 dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola Kobyly, IČO 70982066 byl stanoven v rámci rozpočtového provizoria a následně schváleného rozpočtu obce na rok 2023 závazný ukazatel (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 1 200 000 Kč, schváleno ZO dne 6.3.2023 usn. č. 12. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 7.3.2023. ZO schválilo dne 7.8.2023 navýšení příspěvku o 13 000 Kč, organizaci bylo sděleno dopisem dne 8.8.2023.

Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.12.2023 byl profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2025 byl schválen ZO dne 21.9.2020 usn. č. 13/2020 v následujících 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 webových stránkách obce a ÚD byl návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 7.9.2020 do vyvěšení schváleného výhledu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 23.9.2020 dosud.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2028 byl schválen ZO dne 16.10.2023 usn. č. 9/6/2023 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	8 900	12 900	4 000
2025	9 000	9 000	0
2026	9 100	9 100	0
2027	9 200	9 200	0
2028	9 300	9 300	0

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 2.10.2023 do vyvěšení schváleného výhledu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 1.11.2023 dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 15.5.2023 usn. č. 4/2023 bod 14 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 byly zveřejněny na webových stránkách obce a ÚD od 24.4.2023 do 30.5.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byly zveřejněny na webových stránkách obce a ÚD od 30.5.2023 do 30.6.2024.

Bankovní výpis

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

účet 231 - Základní běžné účty územních samosprávných celků

č. 18425461/0100	2 623 821,57 Kč (KB BV 210)
č. 94-3012461/0710	112 026,72 Kč (ČNB BV 29)
č. 323954829/0300	9 975,00 Kč (ČSOB potvrzení o zůstatku k 31.12.2023)
č. 323955127/0300	12 385 293,97 Kč (ČSOB BV 8)
Celkem:	15 131 117,26 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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci zde dne 8.12.2011,
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 16.10.2023 byl schválen ZO dne 16.10.2023 usn. č. 4/6/2023, součástí bylo jmenování Inventarizační komise,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.11.2023,
- Platnost plánu inventur byla od 27.11.2023 do 17.1.2024.
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 17.1.2024 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byla předložena inventurní soupisy ke všem účtům, ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 1 963 tis. Kč byl doložen hromadnými akciemi od společností SVS a.s. 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 2.1.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Obec eviduje věcná břemena na 031/0330 a 031/0550 v celkové výši 260 985,96 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 307 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 56 736,39 Kč (jedná se o faktury ev. č. 290, 298, 299-307). Stav účtu byl ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. ev. č. 184, 176, 174, 177, 178, 179, 193, 182, 190, 191, 185, 187, 188, 186, 189 (KB BV č. 148, 149, 152, 154, 155, 156, 157) a ev. č. 274-294 (KB BV 202-208), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a sloužila jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 14 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 120 Kč (jednalo se o vystavenou fakturu ev. č. 2023014 se splatností 31.1.2024). Stav účtu byl ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 2023008–2023010, 202313 (KB BV 159, 146, 136, 207), nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 362 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 20.10.2022 usn. č. 2022/01/3d byl zvolen do funkce uvolněný starosta a usn. č. 2022/01/3e byla zvolena neuvolněná místostarostka. ZO dne 20.10.2022 usn. č. 2022/01/5 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 1.11.2022 následovně:

neuvol. místostarostka	9 000 Kč
člen ZO, předseda a člen výboru	1 200 Kč

Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru, člena ZO (os. č. 22, 41, 31, 3, 45) nebyly zjištěny nedostatky. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. S místostarostkou obce byla uzavřena DPP na vedení obecní kroniky dne 17.3.2020. Dohoda byla schválena ZO dne 16.3.2020 usn. č. 10/10/2020.

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 446 pokladních dokladů (314 příjmových, 132 výdajových). Pokladní limit byl 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 31.12.2023 ve výši 26 340 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M ř. 6040. Stav účtu byl ověřen inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 334–335 (VPD), ev. č. 336–340 (PPD), ev. č. 341–345 (VPD), ev. č. 346–350 (PPD), ev. č. 351–355 (VPD), ev. č. 356 (PPD), 282–284 (PPD), 107–111 (VPD) 285–291 (PPD), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky 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. Podrozvahová evidence byla vedena. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 49,3 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 28 083 tis. Kč.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 21 880 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky byly evidovány v objemu 169 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 130 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 688 tis. Kč představovaly nejvyšší objem výnosy příštích období 248 tis. Kč, dohadné účty pasivní ve výši 169 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 192 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám 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 3 703 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	8 800 000	9 803 275	11 884 599,69	121,23
Výdaje	12 800 000	13 803 275	8 181 291,24	59,27
Financování	4 000 000	4 000 000	- 3 703 308,45	xxxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Obec čerpala rozpočet na straně výdajů ve výši 59,27 %, výdaje kotelnu v ZŠ Kobyly nebyly realizovány v roce 2023, budou převedeny do rozpočtu roku 2024 a výdaje na opravu sokolovny, které nebudou v roce 2024 realizovány z důvodu jiných investičních priorit.

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	8 805 872,91 Kč
Výnosy celkem	11 999 756,79 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 493 883,88 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 Základní škola Kobyly, IČO 70982066 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem – ztrátou ve výši - 254 551,36 Kč. ZO dne 15.5.2023 usn. č. 15 schválilo, že záporný hospodářský výsledek bude krytý rezervním fondem organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola Kobyly, IČO 70982066. Organizace byla založena zřizovací listinou dne 1.1.2003, změna zřizovací listiny byla schválena dne 22.9.2009 (jednalo se o změnu názvu organizace). Dne 27.6.2019 usn. č. 4/6/2019 byla schválena ZO nová zřizovací listina, ve které bylo upraveno vymezení majetkových práv a doplňkové činnosti organizace. Nedílnou součástí zřizovací listiny je smlouva o výpůjčce. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 18.10.2023 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), jejímž předmětem je bezplatný převod vlastnického práva k nemovité věci – ostatní komunikace na p.p.č. 506/60 v k.ú. Kobyly v celkové hodnotě 1 750 tis. Kč. Dárce v darovací smlouvě prohlásil, že na ní váznou věcná břemena vůči ČEZ Distribuce ze dne 2.11.2008 (vyznačeno geometrickým plánem 294-36/2008), věcné břemeno stezky a cesty ze dne 18.3.2019 (vyznačeno geometrickým plánem 423-8/2019), ČEZ Distribuce ze dne 10.11.2020 (vyznačeno geometrickým plánem 441-18/2018), Severočeská vodárenská společnost, a.s. ze dne 22.4.2022 (vyznačeno geometrickým plánem 467-69/2022). Darovací smlouvu schválilo ZO dne 16.10.2023 usn. č. 6/6/2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13.11.2023, s právními účinky vkladu ke dni 18.10.2023. Zařazení pozemku včetně věcných břemen do technické evidence majetku bylo zařazeno dokladem ev. č. 8026.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená dne 12.9.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Jizera, IČO 70226342 (příjemce). Účelem smlouvy bylo pokrytí spoluúčasti na projektu „Nákup společného vybavení svazku“ ve výši 39 126,50 Kč. Poskytnutí individuální dotace schválil starosta obce. Termín realizace projektu byl ve smlouvě stanoven na 30.9.2023.

Termín vyúčtování dotace je 31.12.2024. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhá zveřejnění na ÚD obce.

Finanční plnění:

- odesláno 39 126,50 Kč dne 13.9.2023 (KB BV 151)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 38 600 Kč

- ÚZ 98008 ve výši **38 600 Kč**, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023, (ČNB BV 2). Nedočerpané prostředky ve výši **11 779,60 Kč** byly v rámci finančního vypořádání za rok 2023 vráceny poskytovateli dotace dne 5.2.2024 (KB BV 20).

pol. 4112, objem 90 200 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala **90 200 Kč** (100 %).

pol. 4116, objem 82 200 Kč

- ÚZ 13101, neinvestiční transfer od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (na základě dohody s ÚP ČR) ve výši **16 000 Kč**, obec obdržela dne 26.1.2023 (ČNB BV 3),
- ÚZ 29031, finanční příspěvek od Ministerstva zemědělství na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti ve výši **49 100 Kč**, obec obdržela dne 22.5.2023 (ČNB BV 12),
- ÚZ 29031, finanční příspěvek od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši **17 100 Kč**, obec obdržela dne 15.11.2023 (ČNB BV 26).

pol. 4122, objem 309 075 Kč

- účelová dotace z Libereckého kraje dle smlouvy OLP/2078/2023 na „Opravu místní komunikace zadní Nechálov“ ve výši 300 000 Kč, obec obdržela zálohu ve výši **270 000 Kč** dne 24.7.2023 (KB BV 122), dne 16.10.2023 obec odeslala vyúčtování dotace Libereckému kraji a po vyúčtování obdržela **30 000 Kč** dne 9.11.2023 (KB BV 185),
- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3455/2023 na projekt „Doprava na veletrh Educa“ pro ZŠ Kobyly ve výši **9 075 Kč**, obec přijala dne 23.11.2023 (KB BV 191), obec odeslala ZŠ Kobyly dne 28.11.2023 (KB BV 193).

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o pronájmu pozemku uzavřená dne 27.3.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickými osobami (nájemci). Jedná se o pozemek na p.p.č. 69 v k.ú. Kobyly o výměře 375 m² s dobou pronájmu 10 let a cenou pronájmu 1 Kč/m²/rok. Doba pronájmu byla sjednána na období od 1.4.2023 do 31.3.2033. Nájemné je splatné do 30.4. příslušného roku ve výši 375 Kč. Záměr pronájmu pozemku byl schválen ZO dne 13.12.2022 usn. č. 02/2022 bod 4. Záměr pronájmu byl zveřejněn na ÚD obce od 17.1.2023 do 6.2.2023. Smlouva byla schválena ZO dne 6.3.2023 usn. č. 3/2023 bod 6.

Finanční plnění:

- bylo uhrazeno 375 Kč dne 14.4.2023 (PPD 157)

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 11.8.2023 mezi obcí (objednatel) a společností OL ENERGY s.r.o., IČO 03971317 (zhotovitel), jejímž předmětem je realizace díla „ZŠ Kobyly, kotelna na propan“ za cenu ve výši 1 967 204 Kč bez DPH (2 308 317 Kč včetně DPH). Smlouva byla schválena ZO dne 7.8.2023 usn. č. 05/2023 bod 6. Termín zhotovení díla nejpozději do 31.8.2024. Zahájení prací do 5 dnů od předání a převzetí

stavenišťe objednatelem zhotoviteli. Smlouva o dílo ze dne 11.8.2023 byla zveřejněna v registru smluv dne 11.8.2023.

<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/25418887>

Finanční plnění:

- v kontrolovaném období nebylo fakturováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena Smlouva o výpůjčce. Byla schválena ZO dne 27.6.2019 usn. č. 4/6/2019 jako nedílná součást Zřizovací listiny Základní školy Kobyly, IČO 70982066. Ve smlouvě byl vymezen majetek, který se předal příspěvkové organizaci do výpůjčky včetně práv a povinností užívání tohoto majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

- „ZŠ Kobyly, kotelna na propan“

- předmětem zakázky byla rekonstrukce kotelny v budově ZŠ (především náhrada stávajícího zdroje tepla),
- výzvou osloveno 5 dodavatelů,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 1 996 000 Kč bez DPH,
- pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídky: 28.7.2023,
- výběrová a hodnotící komise vybírala ze 2 nabídek,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 28.7.2023,
- vítězný uchazeč společnost OL ENERGY s.r.o., IČO 03971317 s cenou 1 967 204 Kč bez DPH,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou OL ENERGY s.r.o., IČO 03971317 ze dne 11.8.2023 s cenou díla ve výši 1 967 204 Kč bez DPH, 2 308 317 Kč včetně DPH.

Další informace jsou uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla 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

Kontrola bylo předloženo:

- Protokol ke kontrole ze dne 21.7.2023 od Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec. Kontrola byla zaměřena na plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku

zaměstnanosti. Bylo kontrolováno 8 pojistných vztahů za období 1.1.2022 - 31.12.2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Kobyly, IČO 70982066. Kontrola byla provedena subjektem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 11.4.2023, nebyly shledány významné nedostatky.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- v roce 2022 nedošlo k profinancování zdrojů u investiční položky kuchyňský robot za 60 475,80 Kč, je potřeba provést v roce 2023 (416/401). ZO čerpání fondu investic příspěvkové organizaci v roce 2022 schválilo.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 6.3., 15.5., 7.8., 16.10., 11.12.), dále zápis a usnesení ze dne 13.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (ze dne 30.1., 10.7., 4.12.2023) a zápisy z jednání kontrolního výboru (ze dne 24.4., 19.6., 4.12.2023).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 15.5.2023 usn. č. 16. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Základní škola Kobyly, IČO 70982066 k 31.12.2022 schválilo ZO dne 15.5.2023 usn. č. 15. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.