



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0084/24/Sol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kobyly, IČO 00672017, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Kobyly za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.2.2025.

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.: 16-LK-0084/24/Sol dne 19.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 19.2.2025.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zbyněk Hozák - starosta obce
Hana Seiwaldová – účetní obce.

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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Kobyly za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 25.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

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

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobyly. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Zbyněk Hozák.

Zbyněk Hozák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2028 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 16.10.2023 usn. č. 2023/6/9. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 2.10.2023, schválený výhled od 1.11.2023 dosud. Schodek ve financování je kryt finančními prostředky minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	8 900	12 900	4 000
rok 2025	9 000	9 000	0
rok 2026	9 100	9 100	0
rok 2027	9 200	9 200	0
rok 2028	9 300	9 300	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byla schválena ZO dne 11.12.2023 usn. č. 2023/07/19a. Do doby schváleného rozpočtu na rok 2024 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 ZO schváleny v souladu se smlouvami uzavřenými v roce 2023, 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 od 13.12.2023 do 30.4.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 17.2. do 30.4.2024. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 4.3.2024 usn. č. 2024/8/10 jako schodkový v objemu příjmů 10 500 000 Kč, výdajů 16 000 000 Kč a financování 5 500 000 Kč (pol. 8115 - schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18.3.2024 do 30.4.2025. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M. Schválený rozpočet oproti střednědobému výhledu zohledňoval výdaje na opravy místních komunikací a rekonstrukci kotelny v budově základní školy.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	10 500 000,00	869 948,00	11 369 948,00
Výdaje	16 000 000,00	869 948,00	16 869 948,00
Financování	5 500 000,00	0,00	5 500 000,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 20.5.2024 usn. č. 2024/9/7 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 24.4.2024 do 30.6.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 23.5.2024, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Základní škola Kobyly, okres Liberec-příspěvková organizace, IČO 70982066 na základě zřizovací listiny ze dne 1.1.2003, změna zřizovací listiny byla schválena ZO dne 22.9.2009 (změna názvu organizace). Dne 27.6.2019 usn. č. 2019/6/4 byla schválena ZO nová zřizovací listina (vymezení majetkových práv a doplňkové činnosti organizace). Nedílnou součástí zřizovací listiny je smlouva O výpůjčce. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byl stanoven závazný ukazatel v rámci rozpočtového provizoria, následně i schváleného rozpočtu obce v celkové výši 1 440 000 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Závazný ukazatel schválilo ZO dne 4.3.2024 usn. č. 2024/8/10. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 5.3.2024. Dne 7.8.2024 usn. č. 2024/10/13 byl 2. rozpočtovým opatřením navýšen závazný ukazatel na celkovou výši 1 449 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 21.8.2024. Příspěvek byl k 31.12.2024 profinancován ve výši 1 449 000 Kč (100 %).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2023 s hospodářským výsledkem – ziskem ve výši 42 765,42 Kč. ZO dne 20.5.2024 usn. č. 2024/9/8 schválilo, že kladný hospodářský výsledek bude převeden do rezervního fondu organizace.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 18425461/0100	BV č. 211	1 508 779,78 Kč
ČNB..... č. ú. 94-3012461/0710.....	BV č. 27	23 793,72 Kč
ČSOB č. ú. 323954829/0300	BV č. 2024/1	9 969,00 Kč
ČSOB č. ú. 323955127/0300	BV č. 2024/12.....	11 835 883,49 Kč
Celkem.....		13 378 425,99 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek 6010 a 6030).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 303 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 42 960,94 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 294-303 splatné v lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 138, 140-142, 144, 156-158, 160-163, 166, (KB BV 110, 129, 132, 134) a ev. č. 200, 263, 265, 266, 267, 268, 269, 272, 274, 276, 277, 278, 279, 280, 282 (KB BV 199-204).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 21 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 *Odběratelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 2 142 Kč (jednalo se o nedoplatek nájemného ve výši 2 022 Kč a fakturu ev. č. 19 se splatností v lednu 2024), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 12–15 (KB BV 110, 117, 133, 136) a ev. č. 18, 20, 21 (KB BV 189, 204, 210).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 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:

nevol. místostarostka 9 000 Kč

člen ZO, předseda a člen výboru 1 200 Kč

S místostarostkou obce byla uzavřena Dohoda o provedení práce na vedení obecní kroniky dne 17.3.2020. Dohoda byla schválena ZO dne 16.3.2020 usn. č. 2020/10/10.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 22, 63, 31, 41, 45), nebyly zjištěny nedostatky.

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 (306 příjmových, 125 výdajových). Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.12.2016. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 9 024 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6040). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 229-234 (PPD), ev. č. 77-80 (VPD), ev. č. 235-241 (PPD), ev. č. 81 (VPD), ev. č. 242-243 (PPD), ev. č. 283-285 (PPD), ev. č. 285-294 (PPD), ev. č. 304 (PPD), ev. č. 107-114 (VPD) a ev. č. 120-122 (VPD).

Příloha rozvahy

Kontrola byl předlož výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024. 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 uvedeny údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 49,3 ha lesních pozemků. Pozemky

byly oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 28 083 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 49 449 tis. Kč, po proúčtované korekci 37 896 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 240 tis. Kč, zejména *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 188 tis. Kč a *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 50 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 40 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 738 tis. Kč, zejména *Výnosy příštích období* ve výši 230 tis. Kč, *Dohadné účty pasivní* ve výši 238 tis. Kč, *Dodavatelé* ve výši 43 tis. Kč a *závazky za zaměstnanci* ve výši 189 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účtu *Stavby*, kdy došlo k zařazení nového majetku („Kotelna na propan ZŠ Kobylky“) ve výši 2 899 tis. Kč.

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 500 000,00	11 122 000,00	12 376 353,28	111,28
Výdaje	16 000 000,00	16 622 000,00	14 146 360,55	85,11
Financování	5 500 000,00	5 500 000,00	1 770 007,27	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	11 673 535,97	0,00
Výnosy celkem	12 433 360,15	0,00
VH běžného úč. období	759 824,18	0,00

Výsledek hospodaření – zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neposkytla ze svého rozpočtu žádné dotace. Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z roku 2023, u které bylo provedeno závěrečné vyúčtování k 31.12.2024.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu 2023 uzavřená dne 12.9.2023 mezi obcí (poskytovatel) a společností 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 a termín vyúčtování na 31.12.2024. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhá zveřejnění na úřední desce obce. Dne 26.3.2024 byla dotace vyúčtována v plné výši.

Finanční plnění:

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 63 500 Kč

- UZ 98348 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024 (ČNB BV 10). Nedočerpané prostředky ve výši 5 847 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 4.2.2025 (KB BV 22).

- UZ 98193 ve výši 31 500 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024 (ČNB BV 17). Nedočerpané prostředky ve výši 8 540,81 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 4.2.2025 (KB BV 22).

pol. 4112, objem 88 400 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4122, objem 347 948 Kč

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2766/2024 ve výši 300 000 Kč na projekt „Oprava místních komunikací v obci Kobyly“, dotace byla připsána na účet obce dne 16.9.2024 ve výši 270 000 Kč a dne 2.12.2024 ve výši 30 000 Kč,

- průtoková dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na projekt „Žijeme a učíme v souladu s přírodou“ pro PO, dotace byla připsána na účet obce dne 20.11.2024 a odeslána na účet PO dne 26.11.2024,

- průtoková dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na projekt „Doprava žáků ZŠ na veletrh EDUCA EXPO 2024“ pro PO, dotace byla připsána na účet obce dne 14.11.2024 a odeslána na účet PO dne 19.11.2024.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o pronájmu prodejny smíšeného zboží uzavřená dne 8.8.2024 mezi obcí (pronajímatel) a společností Trong Tan Nguyen IČO 28389280 (nájemce). Předmětem smlouvy byl pronájem objektu č.p. 44 v obci Kobyly – Havlovice (místní název Nechálov) na st. p.č. 185 v k.ú. Kobyly. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 1.9.2024 do 30.9.2025 s výpovědní dobou tři měsíce a stanoveným nájemným ve výši 1 500 Kč/měsíc. Nájemné je splatné vždy nejpozději do 15 dne v měsíci. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 22.7.2024 do 8.8.2024. Smlouva byla schválena ZO dne 7.8.2024 usn. č. 2024/10/8.

Finanční plnění:

- 1 500 Kč hrazeno do pokladny obecního úřadu dne 12.9.2024 dokladem ev. č. 248.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřena dne 13.8.2024 mezi obcí (objednatel) a společností STREET s.r.o., IČO 24663310 (zhotovitel) na dílo „Oprava místních komunikací v obci Kobyly“ ve výši 1 790 684 Kč bez DPH (2 166 727,64 Kč včetně DPH), s realizací stavby v termínu do 30.10.2024 a zárukou 24 měsíců. Smlouva byla schválena ZO dne 7.8.2024 usn. č. 2024/10/7. Smlouva o dílo ze dne 13.8.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.9.2024.

Zveřejnění:

<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/30083380?backlink=66p4e>

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 20240169 ve výši 2 166 727,64 Kč uhrazena dne 3.10.2024 (KB BV 159).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč). Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti mezi obcí a společností ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035 ve výši 7 650 Kč včetně DPH, schválená ZO dne 4.3.2024 usn. 2024/8/3. Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti nebyla podrobena další kontrola.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena smlouva o výpůjčce. Byla schválena ZO dne 27.6.2019 usn. č. 2019/6/4 jako nedílná součást Zřizovací listiny PO. 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 úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

- „Oprava místních komunikací v obci Kobyly“
- předmětem zakázky byla oprava místních komunikací,
- výzvou k podání nabídek byli osloveni 3 dodavatelé,
- pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídky: 21.6.2024,
- výběrová a hodnotící komise vybírala ze 3 nabídek,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 21.6.2024,
- vítězný uchazeč společnost STREET s.r.o., IČO 24663310.

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 kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření PO. Kontrola byla provedena kontrolorem Karel Pítro, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 2.5.2024, nebyly shledány nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 jednání ZO v termínech od 4.3. do 10.12.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 11.12.2023 (schválení pravidel rozpočtového provizoria obce na rok 2024).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 20.5.2024 usn. č. 2024/9/9. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka PO k 31.12.2023 schválilo ZO dne 20.5.2024 usn. č. 2024/9/8. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci zde dne 8.12.2011,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 25.11.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 22.10.2024 usn. č. 11/2024 bod 9,
- platnost plánu inventur byla od 25.11.2024 do 31.1.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25.11.2024,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2025 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 potvrzením o počtu akcií od společností SVS a.s. ze dne 2.1.2025. 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 31.12.2024 ze dne 2.1.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Obec eviduje věcná břemena na 031/0330 a 031/0550 v celkové výši 263 486,93 Kč.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.12.2024 mezi obcí (dárce) a organizací SOPKA 2007, z. s., IČO 28551869 (obdarovaný) na dar ve výši 13 500 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO dne 10.12.2024 usn. č. 12/2024 bod 8. Výše daru byla vyplacena obdarovanému z pokladny dne 16.12.2024 dokladem ev. č. 124.