



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0040/23/Wer

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Háje nad Jizerou, IČO 00275689, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou 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 18.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.4.2024.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1013,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

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-0040/23/Nos dne 25.9.2023 a pod č. j. LK-0040/23/Wer dne 20.3.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Křapka – starosta obce,
Hana Kvarková – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@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 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

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

Liberec, dne 20.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jiří Werner

.....
kontrolor pověřený řízením konečného přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, 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.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou 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 Ing. Jaroslav Křapka.

Ing. Jaroslav Křapka
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2022–2025 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 4.11.2021, usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) U5/21. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 8.10.2021. Schválený dokument byl zveřejněn od 5.11.2021 v následujícím objemu:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	11 400	12 200	800
rok 2024	11 600	12 400	800
rok 2025	11 700	12 600	900

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 9.12.2023 usn. č. U7/22 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2023. Výdaje nesmí překročit 1/12 výdajů schváleného rozpočtu roku 2022. Pravidla byla zveřejněna dne 12.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 25.1.2023 do 21.2.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 17.2.2023, usn. č. U1/23 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.2.2023 v následujícím objemu:

Příjmy 14 633 771,00

Výdaje 18 633 771,00

Financování* ... 4 000 000,00

* Krytí schodku bylo zajištěno finančními prostředky z minulých let (pol. 8115), stav prostředků na bankovních účtech (účet 231 v Rozvaze) k 31.12.2022 činil 6 644 969,04 Kč.

Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“):

1. RO schváleno ZO dne 16.6.2023, usn. č. U3/23, zveřejněno 19.6.2023,
2. RO schváleno starostou obce dne 31.7.2023, zveřejněno 31.7.2023,
3. RO schváleno ZO dne 14.9.2023, usn. č. U4/23, zveřejněno 18.9.2023,
4. RO schváleno ZO dne 8.12.2023, usn. č. U5/23, zveřejněno 11.12.2023.

Starosta obce byl ke schvalování rozpočtových opatření pověřen ZO dne 11.12.2017 v rámci schválení Vnitřní směrnice obce, oddíl III. – Rozpočet a rozpočtové hospodaření. RO č. 2 vzalo ZO na vědomí na zasedání dne 14.9.2023, bod ad) 6. Schválená RO byla do rozpočtu promítnuta následovně:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	14 633 771,00	16 467 470,00	1 833 699,00
Výdaje	18 633 771,00	20 467 470,00	1 833 699,00
Financování	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (dále jen „PO“) Krakonošova Základní škola a Mateřská škola Loukov, p. o. (dále jen „ZŠ a MŠ“) byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2023 závazně ukazatele ve výši 1 470 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 21.2.2023. K 31.12.2023 byl dle výkazu FIN 2–12 M příspěvek profinancován v plné výši, tj. 1 470 000 Kč (par. 3113 pol. 5331).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 19.4.2023 usn. č. U2/23 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.3.2023 do 20.4.2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.4.2023.

Bankovní výpis

K 31.12.2023 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“), hodnoty v Kč:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČSOBč. ú. 109324519/0300	BV č. 12, běžný účet	1 421 020,79
ČSOBč. ú. 237424047/0300	BV č. 12, spořicí účet.....	864 593,82
ČNB.....č. ú. 94-312581/0710	BV č. 34	170 246,24
Celkem.....		2 455 860,85

Celkový stav na bankovních účtech k 31.12.2023 se shodoval se zůstatkem na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a na řádku 6010 výkazu FIN 2–12 M. Ověřeno inventarizací účtu.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČSOBč. ú. 323823538/0300	BV č. 8	4 127 261,62
--------------------------------------	---------------	---------------------

Předložena Smlouva o účtu – Termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 16.5.2023, doba vkladu 1 měsíc s automatickou prolongací, pevná úroková sazba 5,31 % p. a. Založení termínovaného vkladu schválilo ZO dne 19.4.2023 usn. č. U2/23 bod 9.

Stav na bankovním účtu se shodoval se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze. Ověřeno inventarizací účtu.

Hlavní kniha

V rámci přezkoumání byla předložena hlavní kniha analytická rozvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 byly při přezkoumání předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 29.11.2023 vč. stanovení časového harmonogramu inventarizace od 13.12.2023 do 19.1.2024, zpracování inventarizační zprávy do 26.1.2024, jmenování hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí vč. podpisových vzorů, seznamu inventurních soupisů, plán inventur byl schválen ZO dne 8.12.2023 usn. č. U5/23 bod 3,
- Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 11.12.2023, doloženo prezenční listinou,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.1.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata žádná opatření,
- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 *Stavby* a 031 *Pozemky* bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí (prokazující stav evidovaný k 31.12.2023) kat. území č. 636622 Háje nad Jizerou,

č. 616630 Bystrá nad Jizerou, 636649 Rybnice a č. 636614 Dolní Sytová, výpisy vyhotoveny dne 3.1.2024,

- podrozvahová evidence byla vedena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v systému Ginis. K 31.12.2023 bylo přijato celkem 355 faktur (v účetnictví vedeno v číselné řadě od 70001). K rozvahovému dni nebylo uhrazeno celkem 12 faktur (ev. č. 340, 345–355, splatné v 1–2/2024) v celkové hodnotě 135 964,52 Kč. Neuhrazená faktura č. 348 v hodnotě 15 500 Kč byla evidována na účtu 349 *Závazky k vybr. místním institucím* (Město Semily za přestupkové a správní řízení), zbylé neuhrazené faktury v objemu 120 464,52 byly vykázány na účtu 321 *Dodavatelé*, ověřeno v rámci inventarizace.

V rámci přezkoumání bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 192, 193, 198 (BV č. 129), 215, 216 (BV č. 150), 227, 228, 230, 231, 232 (BV č. 163), 234, 235, 236 (BV č. 169), 238, 239 (BV č. 172), 243 (BV č. 175), 308, 309, 310, 312, 313, 314, 315 (BV č. 222), 316–319, 322 (BV č. 227), 320, 321, 323, 325–328 (BV č. 230). Ke každé přezkoumané faktuře byla přiložena Průvodka a Vnitřní účetní doklad s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v systému Ginis. K 31.12.2023 bylo vystaveno celkem 21 faktur (v účetnictví vedeno v číselné řadě od 23001). K rozvahovému dni nebyla uhrazena faktura ev. č. 21 splatná v 1/2024 v hodnotě 2 006,76 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 311 0200 v analytické rozvaze. Celkový zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* ve výši 41 912,76 Kč vykázáný v Rozvaze byl tvořen:

AÚ 311 0100 – nájmy, pachtovné, zůstatek 25 771 Kč,

AÚ 311 0200 – přefakturace ZŠ za telefony, zůstatek 2 006,76 Kč,

AÚ 311 0300 – pohledávky za vodné z provozu vodovodu, zůstatek 14 135 Kč.

Konečné zůstatky byly ověřeny v rámci inventarizace.

V rámci přezkoumání bylo ověřeno zaúčtování a platba vydaných faktur ev. č. 13–16 (BV č. 150, 131, 156, 163) a ev. č. 18 a 19 (BV č. 227). Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 668 osob.

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce včetně neuvolněného místostarosty byly stanoveny a schváleny ZO dne 2.11.2022 s platností od 3.11.2022. Neuvolněný místostarosta 11 000 Kč, předseda výboru 3 200 Kč, člen výboru 2 700 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1 600 Kč.

Kontrolou mzdových listů za 1–12/2023 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru (os. č. 98), člena výboru (os. č. 155) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v systému Ginis, příjmové i výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl stanoven. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 624 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 39 516 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 *Pokladna* výkazu Rozvaha a s hodnotou na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M, ověřeno v rámci inventarizace.

Kontrolou byly prověřeny pokladní doklady ev. č. 456–515, 555–624. Každý měsíc byl vyhotoven „Opis účetních dat“ s uvedenou účetní kontakcí, přezkoumané pokladní doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 *Ostatní majetek* ve výši 3 692,5 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem o rozloze nad 10 ha (část D.2 a část D.3 nevyplněny).

Rozvaha

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 130 686 tis. Kč, po proúčtované korekci 101 356 tis. Kč

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky činily celkem 769,5 tis. Kč (brutto), z toho zejména účet 314 *Krátkodobé poskytnuté zálohy* za elektřinu 462 tis. Kč, účet 348 *Pohledávky za vybr. míst. vlád. institucemi* 150 tis. Kč (dotace od LK vyplacená ex post na opravu střechy kapličky). Obec tvořila opravné položky k účtu 311 *Odběratelé* ve výši 8 153 Kč za neuhrazené vodné splatné v letech 2015–2023 (účet 194), a dále k účtu 315 *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* ve výši 4 352 Kč za neuhrazené poplatky za psy a odpady splatné v letech 2021–2023 (účet 192). Dlouhodobé závazky byly vykázány na účtu 472 *Dlouhod. přijaté zálohy na transfery* od fyzických osob na změnu územního plánu v hodnotě 60 tis. Kč.

Krátkodobé závazky činily celkem 1 084 tis. Kč, z toho zejména účet 389 *Dohadné účty pasivní* 551,5 tis. Kč, účet 331 *Zaměstnanci* 189 tis. Kč, účet 321 *Dodavatelé* 120,5 tis. Kč (viz kapitola **Kniha došlých faktur**).

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* (souvztažně na vrub účtu 042 *Nedokončený DHM*) byla zařazena dokončená garáž na hasičské auto v pořizovací ceně 3 958 tis. Kč a dokončené technické zhodnocení místních komunikací v pořizovací ceně 2 430,5 tis. Kč. Dále na účtech 231 *Základní běžný účet ÚSC* a 244 *Termínované vklady krátkodobé* v souvislosti se zřízením termínovaného vkladu ve výši 4 mil. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	14 633 771,00	16 467 470,00	18 239 073,67	110,76
Výdaje	18 633 771,00	20 467 470,00	18 416 362,86	89,98
Financování	4 000 000,00	4 000 000,00	177 289,19	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 110,76 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,98 % bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 177 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

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

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	12 195 709,29	0,00
Výnosy celkem	17 755 026,94	0,00
VH běžného úč. období	5 559 317,65	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 5 559 tis. Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace „Krakonošova Základní škola a Mateřská škola Loukov, p. o.“, zřizovací listina ze dne 15.12.2005 a její aktualizace z 11.12.2015 (doplnění názvu organizace). V přezkoumávaném období nedošlo ke změně zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla předložena Darovací smlouva ze dne 6.3.2023 uzavřená mezi obcí (dárce) a Svazem tělesně postižených v České republice, z. s., IČO 71166955 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 8 000 Kč. Schváleno ZO dne 17.2.2023 usn. č. U1/23. Finanční prostředky odeslány na účet obdarovaného dne 15.3.2023 (BV č. 49).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly předloženy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 22.2.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Motoklubem Loukov, IČO 04854128 (příjemce) na zajištění sportovní motoristické činnosti a provoz klubu ve výši 20 000 Kč. Termín vyúčtování stanoven do 31.1.2024. Schváleno ZO dne 17.2.2023, usn. č. U1/23. Finanční prostředky byly zaslány na účet příjemce dne 15.3.2023 (BV č. 49). Závěrečné vyúčtování předložil příjemce dne 18.12.2023, doloženo využití dotace v plné výši.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 22.2.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Háje nad Jizerou, IČO 70153761 (příjemce) na zajištění povinností vyplývajících ze zákona o myslivosti ve výši 20 000 Kč. Termín vyúčtování stanoven do 31.1.2024. Schváleno ZO dne 17.2.2023, usn. č. U1/23. Finanční prostředky byly zaslány na účet příjemce dne 15.3.2023 (BV č. 49). Závěrečné vyúčtování předložil příjemce dne 10.1.2024, doloženo využití dotace v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec přijala následující účelové dotace:

pol. 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Na základě předloženého finančního vypořádání ze dne 25.1.2024 byly nevyužité finanční prostředky ve výši 14 055 Kč vráceny na účet poskytovatele dne 26.1.2024, ČNB BV č. 17.

pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **165 100 Kč**, k 31.12.2023 obec obdržela dotaci ve 100% výši (měsíční platby).

pol. 4116

- dotace dle smluv s Úřadem práce na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v celkové výši **70 792 Kč**, ÚZ 13013,
- průtokový transfer z MŠMT s podporou EU ve výši **1 039 907 Kč** pro zřízenou PO v rámci operačního programu „Jan Amos Komenský“, finanční prostředky přijaty dne 24.7.2023, BV č. 17, zaslány konečnému příjemci dne 1.8.2023, BV č. 19.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce převést a prodat pozemky a majetek byly zveřejňovány na úřední desce a webových stránkách obce v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci „Oprava obecních komunikací“ ze dne 4.5.2023. Lhůta pro podání nabídky byla do 22.5.2023, 12:00 hod. Obec obdržela 3 nabídky. Předložen Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 22.5.2023. Dle Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 23.5.2023

byla vybrána nabídka firmy Opravy silnic s. r. o., Jičín, IČO 03592561. Cena zakázky 2 628 679,61 Kč s DPH. Další informace viz kapitola **Smlouvy o dílo**.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 29.5.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou Opravy silnic s.r.o., Jičín, IČO 00275689 (zhotovitel) na akci "Oprava obecních komunikací" za dohodnutou smluvní cenu 2 172 462,49 Kč bez DPH (2 628 679,61 Kč vč. DPH). Termín realizace akce od 15.6.2023 do 30.9.2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 7.6.2023. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 20.9.2023 (změna ceny díla na 2 008 716,39 Kč bez DPH, 2 430 546,83 Kč vč. DPH), dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21.9.2023.

Finanční plnění: faktura došla ev. č. 213 ve výši 209 121,52 Kč (BV č. 146), faktura došla ev. č. 219 ve výši 1 795 158,17 Kč (BV č. 156) a faktura došla ev. č. 242 ve výši 426 267,15 Kč (BV č. 176). Celkem bylo uhrazeno 2 430 546,84 Kč. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.9.2023.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-haje-nad-jizerou>

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

Obec (kupující) uzavřela Kupní smlouvu s fyzickými osobami (prodávající) dne 2.2.2023 na koupi pozemků p. č. 423/3 (6 m²) a p. č. 424/2 (16 m²) v k. ú. Dolní Sytová za smluvní cenu 10 000 Kč. Záměr obce koupit pozemek byl schválen ZO dne 9.12.2022, usn. č. U7/22. Zápis do katastru nemovitostí proveden dne 14.3.2023 s právními účinky k 20.2.2023. Úhrada kupní ceny dne 17.2.2023 (VPD č. 132). Do majetku obce byly pozemky zařazeny dne 20.2.2023 (VÚD č. 3002).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v přezkoumávaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v přezkoumávaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZO. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto podrobeny další kontrole.

Vnitřní předpisy a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala soubor vnitřních předpisů a směrnic "Vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce Háje nad Jizerou", který byl schválen ZO dne 11.12.2017. V přezkoumávaném období nebyly směrnice aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

V přezkoumávaném období nebyla uskutečněna kontrola externím subjektem.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V přezkoumávaném období byla provedena kontrola zřízené PO za rok 2022, doložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 2.10.2023, kontrolu provedl Karel Pítro, kontrolor, IČO 86689169, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V přezkoumávaném období proběhlo celkem 5 zasedání ZO v období od 17.2. do 8.12.2023, v rámci přezkoumání byly předloženy zápisy a přijatá usnesení. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2023 zápis a usnesení ZO ze dne 9.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023. Zápisy a usnesení z jednání ZO byla veřejně dostupná na webových stránkách obce.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly v rámci přezkoumání předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31.1 a 18.12.2023 (např. kontroly plnění rozpočtu, pokladní hotovosti, stavů na bankovních účtech) a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 12.7. a 13.12.2023 (např. kontroly plnění usnesení ZO, kontrola RO a poskytnutých dotací).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 19.4.2023, usn. č. U2/23, doložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku zřízené PO k 31.12.2022 schválilo ZO dne 19.4.2023, usn. č. U2/23, doložen Protokol o schválení účetní závěrky, výsledek hospodaření za rok 2022 (ztráta) ve výši 143 746,45 Kč byl schválen ZO v rámci schvalování účetní závěrky usn. č. U2/23.