



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0040/24/Wer

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou, IČO 00275689, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Háje nad Jizerou 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.5.2025.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, 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.: 16-LK-0040/24/Wer dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 7.5.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Křapka - starosta obce
Hana Kvardová - 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 právními 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 právnických 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 Háje nad Jizerou 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 1,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- 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 7.5.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Jiří Werner
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 Háje nad Jizerou. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Jaroslav Křapka.

Ing. Jaroslav Křapka
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

V rámci přezkoumání byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2025 schválený 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 od 5.11.2021.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 byl schválen ZO dne 8.12.2023 usn. č. U5/23 bod 4. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.11.2023 do 2.1.2024, schválený dokument od 11.12.2023, dosud na webových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen v následujících objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	15 700	17 500	1 800
rok 2025	15 850	17 800	1 950
rok 2026	16 100	18 100	2 200
rok 2027	16 300	18 400	2 100

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 8.12.2023 usn. č. U5/23 bod 2 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2024. Výdaje nesmí překročit 1/12 výdajů schváleného rozpočtu roku 2023. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 11.12.2023 do 20.2.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 29.1.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový v objemu příjmů 16 275 900 Kč, výdajů 18 275 900 Kč a financování 2 000 000 Kč (pol. 8115 – finanční rezerva z minulých let). Zůstatek na účtu 231 k 31.12.2023 ve výši 2 455 860,85 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 16.2.2024 usn. č. U1/24 bod 2 jako schodkový ve stejném objemu jako v návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.2.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

Dne 11.12.2017 pověřilo ZO starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření (dále jen „RO“) v rámci schválení Vnitřní směrnice obce, oddíl III. – Rozpočet a rozpočtové hospodaření.

K 31.12.2024 byla schválena a provedena celkem 4 RO (2 RO schválil starosta obce), RO č. 1–4/2024 schválená v termínu od 31.5.2024 do 6.12.2024, průběžně zveřejněná v termínu od 3.6.2024 do 9.12.2024.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na webových stránkách obce). RO schválená starostou obce byla předložena na vědomí ZO na jeho nejbližším zasedání. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4/2024 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	16 275 900,00	16 745 900,00	470 000,00
Výdaje	18 275 900,00	19 355 900,00	1 080 000,00
Financování	2 000 000,00	2 610 000,00	610 000,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 20.6.2024 usn. č. U3/24 bod 2 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 22.5.2024, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 24.6.2024, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen „PO“) Krakonošova Základní škola a Mateřská škola Loukov, příspěvková organizace, IČO 70939403 na základě zřizovací listiny ze dne 15.12.2005 a její aktualizace z 11.12.2015 (doplnění názvu organizace). V přezkoumávaném období nedošlo ke změně zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byly schváleny v rámci rozpočtu obce na rok 2024 závazné ukazatele ve výši 1 470 000 Kč (§ 3119, příspěvek na provoz). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 19.2.2024. Dne 6.12.2024 schválilo ZO usn. č. U5/24 bod 6 navýšení příspěvku na provoz o 50 tis. Kč, celkem 1 520 000 Kč. PO byla informována dopisem dne 9.12.2024. K 31.12.2024 byl dle výkazu FIN 2–12 M příspěvek profinancován v plné výši (§ 3119, pol. 5331).

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly v rámci přezkoumání předloženy dokumenty:

- vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku, část VI. Inventarizace majetku,
- plán inventur na rok 2024 schválený ZO dne 6.12.2024 usn. č. U5/24 bod 2, včetně termínu provedení inventarizace (od 13.12.2024 do 20.1.2025, zpracování inventarizační zprávy do 27.1.2025), zřízení inventarizačních komisí (1 hlavní, 3 dílčí), podpisových vzorů,
- zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 11.12.2024, doložena podepsaná prezenční listina,
- inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27.1.2025 včetně příloh, dle zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- vlastnická práva k pozemkům a budovám doložena výpisem z katastru nemovitostí prokazujícím stav k 31.12.2024,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. podkladů, stavy majetku k 31.12.2024 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Hlavní kniha

V rámci přezkoumání byla předložena hlavní kniha – analytická rozvaha sestavená k 31.12.2024.

Účtový rozvrh

Předložen byl účtový rozvrh využívaný v přezkoumávaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního celku.

Bankovní výpis

K 31.12.2024 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	1 472 117,38
ČSOBč. ú. 237424047/0300.....	BV č. 12, spořicí účet.....	690 938,62
ČNB.....č. ú. 94-312581/0710	BV č. 26	410 515,04
Celkem.....		2 573 571,04

Celkový stav na bankovních účtech dle předložených BV se shodoval se zůstatkem na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2–12 M, doloženo inventarizací účtu.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČSOBč. ú. 323823538/0300.....BV č. 123 777 396,09

Předložena Smlouva o účtu – termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 16.5.2023, doba vkladu 1 měsíc s automatickou prolongací. 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.

Kniha došlých faktur

Předložen byl výpis přijatých faktur ze systému Ginis. K 31.12.2024 bylo přijato celkem 370 faktur v objemu 11 128 tis. Kč, z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 361–370 v celkovém objemu 167 835,30 Kč (splatné v 1/2025). Neuhrazená faktura ev. č. 364 (závazek za městem Semily) v hodnotě 15 000 Kč byl evidován na účtu 349 *Závazky k vybr. místním institucím*, ostatní neuhrazené faktury v objemu 152 835,30 Kč byly evidovány na účtu 321 *Dodavatelé*. Zůstatky účtů byly doloženy inventarizací.

Přezkoumány byly přijaté faktury včetně zaúčtování a úhrad ev. č. 244–275 (BV ČSOB č. 187, 189, 192, 196, 200, 201), ev. č. 279–282 (BV ČSOB č. 201, 203), ev. č. 284–288 (BV ČSOB č. 203, 209), ev. č. 341–360 (BV ČSOB č. 246, 244, 248, 245, 252, 255). Ke každé přezkoumané faktuře byla přiložena „*Průvodka k faktuře*“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Předložen byl výpis vydaných faktur ze systému Ginis. K 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 20 faktur v objemu 226 tis. Kč v číselné řadě 24001–24020, z toho nebyla uhrazena faktura ev. č. 20 splatná v 1/2025 ve výši 2 006,76 Kč.

Přezkoumány byly vystavené faktury včetně zaúčtování a úhrad ev. č. 7, 9, 10 (BV ČSOB č. 104, 110, 111) a ev. č. 14–16 (BV ČSOB č. 169, 175, 197), u těchto nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek na účtu 311 *Odběratelé* byl vykázan v celkové výši 46 337,76 Kč, z toho:

- AÚ 311 100, 32 171 Kč, předpis nájmu a pachtovného,
- AÚ 311 200, 2 006,76 Kč, neuhrazená vydaná faktura ev. č. 20,
- AÚ 311 300, 11 260 Kč, předpis vodného,
- AÚ 311 400, 900 Kč, předpis pohledávek za hřobová místa.

Zůstatek účtu byl doložen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 668 obyvatel.

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, člena ZO bez dalších funkcí 1 600 Kč. Odměna uvolněného starosty byla stanovena dle § 73 zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrolou mzdových listů za 1–12/2024 uvolněného starosty (os. č. 1), neuvolněného místostarosty (os. č. 3), předsedů výboru (kontrolní os. č. 98, finanční os. č. 162, pro životní prostředí os. č. 20, školní os. č. 19, sociální os. č. 79), člena ZO a výboru (os. č. 153, 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. K 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 600

pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 20 876 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 *Pokladna* v Rozvaze a s údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M.

Přezkoumány byly pokladní doklady vystavené v měsíci říjnu ev. č. 507–542 a prosinci ev. č. 575–600. Měsíčně byl vyhotoven „Účetní deník“ s uvedenou účetní kontací, přezkoumané pokladní doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 138 279 tis. Kč, po průčítované korekci 106 078 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány. Dlouhodobé závazky byly vykázány na účtu 472 *Dl. přijaté zálohy na transfery* ve výši 60 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 699 tis. Kč, z toho zejména na účtu 314 *Kr. poskyt. zálohy* 436 tis. Kč (uhrazené zálohy za elektřinu), na účtu 348 *Pohl. za vybr. místními vládními institucemi* 120 tis. Kč (záloha na dotaci). Obec tvořila opravné položky k účtu 311 ve výši 5,6 tis. Kč (vodné po splatnosti, účet 194) a k účtu 315 ve výši 7,1 tis. Kč (poplatky za psy a odpady po splatnosti, účet 192). Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 1 075 tis. Kč, z toho zejména na účtu 389 *Dohadné účty pasivní* 489 tis. Kč (nevyúčtované zálohy za elektřinu, vodné, dotace), na účtu 331 *Zaměstnanci* 175 tis. Kč, na účtu 321 *Dodavatelé* 153 tis. Kč (viz kapitola **Kniha došlých faktur**), na účtu 384 *Výnosy příštích období* 101 tis. Kč (odhad DPPO za obec).

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* byl zařazen majetek v celkové hodnotě 5 628 tis. Kč (z toho zejména technická zhodnocení komunikace „Na Skaličko“ 2 288 tis. Kč, komunikace p. p. č. 2457 Rybnice 1 089 tis. Kč, komunikace „Ke Splavu“ 517 tis. Kč, rekonstrukce plochy před prodejnu 954 tis. Kč), na účet 022 *Samostatné hm. movité věci a soubory* byl zařazen majetek v celkové hodnotě 992 tis. Kč (zejména zařazení darovaného mulčovacího ramene a traktorového návěsu v celkové pořizovací hodnotě 730 235 Kč, viz kapitola **Darovací smlouvy**).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2024.

Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 *Ost. majetek* ve výši 3 939 tis. Kč (zejména majetek svěřený k hospodaření zřízené PO). 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). Obec netvořila peněžní fondy (část F.)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 103,31 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 91,45 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 401 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	16 275 900,00	16 745 900,00	17 299 453,26	103,31
Výdaje	18 275 900,00	19 355 900,00	17 700 383,07	91,45
Financování	2 000 000,00	2 610 000,00	400 929,81	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	13 403 514,51	0,00
Výnosy celkem	17 933 644,65	0,00
VH běžného úč. období	4 530 130,14	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 4 530 tis. Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V přezkoumávaném období obec poskytovala finanční dary v hodnotě do 10 tis. Kč, poskytnutí daru schvalovalo ZO průběžně na svých zasedáních. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Předložena byla darovací smlouva uzavřená dne 27.6.2024 mezi obcí (obdarovaný) a Mikroregionem Pojizeří, IČO 69861285 (dárce), předmětem smlouvy bylo darování mulčovacího ramene Marolin M430AX a traktorového návěsu Maximum 4000 v celkové pořizovací hodnotě 730 235 Kč (zůstatková cena 349 584 Kč). Přijetí daru schválilo ZO dne 20.6.2024 usn. č. U3/24 bod 7. Doloženy karty majetku, zaúčtováno do majetku vnitřním účetním dokladem č. 30010 a 55505.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předložena byla smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 26.3.2024 mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Pojizeří, IČO 69861285 (příjemce), předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 320 000 Kč na projekt „Podpora přechodu na oběhové hospodářství účinně využívající zdroje“. Termín realizace do 30.6.2024, předložení závěrečného vyúčtování nejpozději do 31.8.2024. Poskytnutí dotace schválilo ZO dne 16.2.2024 usn. č. U1/24 bod 11 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 14.2.2024. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce a el. úřední desce od 4.4.2024. Finanční prostředky zaslány na účet příjemce dne 5.4.2024, BV ČSOB č. 65. Dne 29.8.2024 bylo doručeno závěrečné vyúčtování (faktury, vyúčtovací tabulka), nevyužité finanční prostředky ve výši 237 382,83 Kč byly vráceny poskytovateli dne 28.8.2024, BV ČSOB č. 157.

Obec dále poskytovala individuální dotace v hodnotě do 20 tis. Kč, poskytnutí dotací schvalovalo ZO průběžně na svých zasedáních. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2024 obec přijala následující účelové dotace:

pol. 4111

- účelové neinvestiční prostředky ve výši **32 000 Kč** na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98348. Přijato dne 13.5.2024, BV ČNB č. 10. Doloženo finanční vypořádání ze dne 22.1.2025, vratka ve výši 14 284 Kč byla zaslána poskytovateli dne 23.1.2025, BV ČSOB č. 16,
- účelové neinvestiční prostředky ve výši **48 000 Kč** na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do zastupitelstev krajů, ÚZ 98193. Přijato dne 26.8.2024, BV ČNB č. 17. Doloženo finanční vypořádání ze dne 22.1.2025, vratka ve výši 18 077 Kč byla zaslána poskytovateli dne 23.1.2025, BV ČSOB č. 16,

pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 ve výši **160 400 Kč**, k 31.12.2024 obec přijala 100 % dotace,

pol. 4122

- účelová neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/1176/2023 ze dne 27.6.2023 na projekt „Kaplička Panny Marie se sochou Immaculaty – oprava střešní konstrukce, krytiny a atiky“ ve výši **150 000 Kč**, financováno ex post. Přijato dne 16.2.2024, BV ČSOB č. 32,
- účelová neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2053/2024 ze dne 31.7.2024 na projekt „Nákup osobních ochranných prostředků 1. etapa“ ve výši **50 000 Kč**. Přijato dne 16.2.2024, BV ČSOB č. 32.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl prověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci „Parkovací Boxy“:

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 2.7.2024, lhůta pro podání nabídek do 25.7.2024 (12:00 hod), jediným hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH,
- prostřednictvím emailu byli dne 2.7.2024 osloveni 4 dodavatelé,
- zápis z jednání hodnotící komise ze dne 25.7.2024, dle seznamu byly v termínu doručeny 3 nabídky, ekonomicky nejvýhodnější nabídku v hodnotě 2 351 563,17 Kč včetně DPH podala společnost P & P spol. s r. o., IČO 15043819,
- rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky bylo dne 26.7.2024 zasláno všem zúčastněným (doloženy emaily, doručenkou datové zprávy),
- s vybraným dodavatelem byla dne 21.8.2024 uzavřena smlouva o dílo, viz **kapitola Smlouvy o dílo**.

Obec měla zpracovaný „Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb.“ (součást Vnitřní směrnice o vedení účetnictví a majetku obce Háje nad Jizerou, oddíl XII). Výše uvedený postup byl v souladu s ustanovením vnitřní směrnice pro kategorii zakázek na stavební práce v rozmezí 1 000 001 Kč až 3 000 000 Kč bez DPH.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 21.8.2024 mezi obcí (objednatel) a společností P & P spol. s r. o., IČO 15043819 (zhotovitel) na zhotovení díla „Parkovací boxy“ v k. ú. Bystrá nad Jizerou na p. č. 323 za smluvní cenu 1 790 598,98 Kč bez DPH. Předpokládané dokončení a předání stavby do 5/2025. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.8.2024. Dne 26.3.2025 byl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo, předmětem dodatku byly více náklady ve výši 130 496 Kč bez DPH (celkem 1 921 094,98 Kč bez DPH), dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 27.3.2025.

Finanční plnění v roce 2024: faktury přijaté ev. č. 260 (290 471 Kč), 297 (551 973 Kč), 331 (489 634 Kč), 353 (52 802 Kč), úhrady BV ČSOB č. 192, 216, 239, 252. Plnění nebylo v roce 2024 dokončeno.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=88545>

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním (např. směna pozemků p. č. 1392/2 a 1392/1, viz kapitola **Smlouvy o převodu majetku**).

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

Předložena byla směnná smlouva uzavřená dne 28.5.2024 mezi obcí a třemi fyzickými osobami, předmětem smlouvy byla směna pozemků ve vlastnictví obce p. č. 1392/2 o výměře 69 m² za pozemek p. č. 1392/1 o výměře 111 m², obojí v k. ú. Dolní Sytová. Cena pozemku stanovena na 350 Kč/m², obec se zavázala doplatit 14 700 Kč za rozdíl ve výměře pozemků (42 m²). Směna pozemků byla schválena ZO dne 17.4.2024 usn. č. U2/24 bod 9. Záměr obce směřit pozemky byl zveřejněn na webových stránkách obce a el. úřední desce od 27.3.2024. Obec uhradila doplatek 14 700 Kč dne 3.6.2024, BV ČSOB č. 101. Pozemky byly vyřazeny/zařazeny z/do majetku dne 31.5.2024 dokladem č. 30006. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18.7.2024 s právními účinky k 31.5.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v přezkoumávaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivých úplat do 10 tis. Kč, které byly průběžně schvalovány ZO. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy 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". V přezkoumávaném období nebyly směrnice aktualizovány.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Předložen byl protokol o provedené veřejnosprávní kontrole zřízené PO ze dne 27.9.2024, kontrolu provedl Karel Pítro – kontrolor, IČO 86689169. Předmětem kontroly bylo výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Dle protokolu nebyly shledány významné nedostatky.

Výsledky externích kontrol

OSSZ Semily, kontrola plnění povinností v NP, DP a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období 3–5/2021, 12/2021–3/2022, 7/2023–1/2024, protokol o kontrole č. 90/24/667 ze dne 19.2.2024, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V přezkoumávaném období proběhlo 5 zasedání ZO v období od 16.2. do 6.12.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, které byly zároveň veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 8.12.2023 (pravidla rozpočtového provizoria, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 17.4.2024 usn. č. U2/24 bod 4, doložen protokol o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku zřízené PO k 31.12.2023 schválilo ZO dne 17.4.2024 usn. č. U2/24 bod 5, doložen protokol o schválení účetní závěrky. Výsledek hospodaření za rok 2023, ztráta ve výši 12 688,67 Kč, byla z rozhodnutí ZO usn. č. U2/24 bod 7 vypořádána z rezervního fondu PO. Dále ZO usn. č. U2/24 bod 6 rozhodlo o vypořádání ztráty z roku 2022 ve výši 143 746,45 Kč z rezervního fondu PO.