



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0086/22/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kozly, IČO 00831522, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Kozly za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27.4.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.5.2023.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0086/22/Hlo dne 21.4.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.5.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Jitka Kýhosová - starostka,  
Anna Jonášová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

## **A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. p)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S místostarostou obce bylo uzavřeno v roce 2022 celkem 5 dohod o provedení práce v celkovém objemu odměn 22 800 Kč, dohody nebyly schváleny zastupitelstvem obce.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

**Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.**

### **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 ..... 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- 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 25.5.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jitka Kýhosová.

Jitka Kýhosová  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2022 byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 25.5.2016, usnesením číslo (dále jen usn. č.) 13/16. Rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 9.6.2016. Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2026 byl schválen ZO dne 4.3.2021, usn. č. 4/21. Rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 11.3.2021 (návrh od 11.2.2021). Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	2 400	3 050	2 730,8	3 490	2 650,8
Výdaje	2 400	3 050	3 200,0	3 490	2 650,8
Financování			469,2		

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 1.12.2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 40/21 dne 17.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 6.1.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 700 000
Výdaje celkem	4 700 000

**Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy a výdaje ve výši 2 400 000 Kč).**

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 11.3., 10.6., 9.9. a 20.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 700 000	4 700 000	
1. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
2. RO	914 861	914 861	
3. RO	32 000	32 000	
4. RO	173 000	173 000	
Rozp. po změnách	5 819 861	5 819 861	

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna dne 5.4., 4.7. a 4.10.2022. RO č. 4 bylo zveřejněno dne 10.1.2023.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 16/22 dne 10.6.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 23.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Zpráva byla zveřejněna samostatně dne 23.5.2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 20.6.2022.

## **Bankovní výpis**

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

č. 903283339/0800	4 206 544,53 (výpis č. 12)
č. 94-2010421/0710	225 465,59 (výpis č. 28)
Celkový stav peněžních prostředků: 4 432 010,12	

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

## **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2022.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků. Plán inventur s platností od 30.12.2022 do 31.1.2023 obsahoval termíny provedení (od 30.12.2022 do 31.12.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 30.12.2022 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zápis byl zpracován dne 19.1.2023, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 800 ks akcií v účetní hodnotě 800 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 148 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 133-148, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

## **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1-5, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktury pořadové č. 1-4 (11 dní, z důvodu pozdního odeslání faktur obcí).

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 157, k 1.1.2022 byl 158.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2018 bodem III byly schváleny odměny neuvolněných členů zastupitelstva. ZO dne 20.12.2019 rozhodlo, že funkce starostky bude od 1.1.2020 uvolněná. Na ZO dne 4.6.2020 byl zvolen nový místostarosta (místostarostka se vzdala funkce k 31.5.2020).

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 12 dne 20.10.2022 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (místostarosta 6 500 Kč, člen ZO a předseda výboru 1 220 Kč, člen zastupitelstva 860 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle výplatních lístků v období 1-12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

#### **Dohody o provedení práce**

S místostarostou obce bylo uzavřeno v kontrolovaném období celkem 5 dohod o provedení práce v celkovém objemu odměn 22 800 Kč (součást výplatního lístku v 2/2022, 4/2022 a 6-8/2022).

**Kontrolou bylo zjištěno, že dohody nebyly schváleny ZO, což je v rozporu s paragrafem 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.**

#### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena v PC. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 6.11.2014 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 277 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 15 844 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 255-277, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 889 951 m<sup>2</sup>, údaj o průměrné výši ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem ve výši 50 710 107 Kč (dle znaleckého posudku) byl uveden v části D.6.

#### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 56 082 329,59 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 10 120 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní ve výši 10 000 Kč a 342 Ostatní daně, poplatky ve výši 120 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky ve výši 18 863 Kč představovaly daň z příjmů ve výši 10 000 Kč a přijaté zálohy na transfery ve výši 8 863 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky

#### **Účetnictví ostatní**

Účetnictví obce bylo vedeno na základě uzavřené dohody o provedení práce.

#### **Účtový rozvrh**

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,42 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 84,22 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 884 802,49 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):



Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 700 000	5 819 861	5 786 354,14*
Výdaje	4 700 000	5 819 861	4 901 551,65*
Financování			-884 802,49

\*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 373 000 Kč.

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

### **Výkaz zisku a ztráty**

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

Náklady celkem	6 524 231,60
Výnosy celkem	7 205 869,29

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 681 637,69 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

V kontrolovaném období došlo oproti roku 2021 k významnému navýšení nákladových účtů 511 Opravy a udržování (o 2 375 503,32 Kč) a 554 Prodané pozemky (o 1 466 200 Kč) a výnosových účtů 647 Výnosy z prodeje pozemků (o 1 466 200 Kč) a 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou (o 1 353 277,55 Kč).

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku uzavřená dne 13.4.2022 mezi Nadací ČEZ, IČO 26721511 (dárce) a obcí (obdarovaný) na poskytnutí nadačního příspěvku ve výši 812 861 Kč na projekt "LED osvětlení obce Kozly". Přijetí daru vzalo na vědomí ZO usn. č. 29/22 dne 9.9.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 5.5.2022.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 50 524,89 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 9 124,89 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 30 166 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 7.2.2023, vratka dotace ve výši 1 834 Kč odeslána dne 7.2.2023.

ÚZ 98008, 9 400 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 2 371 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 7.2.2023, vratka dotace ve výši 7 029 Kč odeslána před vyúčtováním dne 3.2.2023.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

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

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 7.1.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky (ostatní plocha, travní porost) v celkové výměře 29 238 m<sup>2</sup> p. č. 646/1, 661/3, 647/1 a 662 v k. ú. Kozly u České Lípy. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.11.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 44/21 dne 17.12.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.2.2022 s právními účinky ke dni 12.1.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 461 900 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 10.1.2022.

**Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 20.2.2022.**

**Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. (účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí).**

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v roce 2022 nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu s fyzickou osobou bez finanční úplaty. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

Oprava komunikací obce Kozly

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 9.5.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 23.5.2022, dodavatelé osloveni formou veřejné výzvy na profilu zadavatele,
- doručeny 4 nabídky, 1 nabídka vyloučena, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26.5.2022,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 13.6.2022 (schváleno ZO usn. č. 18/22 dne 10.6.2022), zakázka zadána subjektu STRABAG a.s., IČO 60838744.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 22.6.2022 se zhotovitelem STRABAG a.s., IČO 60838744. Předmětem díla byly stavební práce u akce Oprava komunikací obce Kozly. Cena díla 1 218 658,01 Kč bez DPH, 1 474 576,19 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.8.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 18/22 dne 10.6.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 23.6.2022.

Finanční plnění: Faktura ve výši 1 474 576,19 Kč ze dne 18.8.2022 uhrazena dne 14.9.2022. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl 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**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

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

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 11.3., 10.6., 9.9., 20.10. a 22.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 17.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

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

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

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

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy ze 4 jednání finančního výboru (výbor realizoval 4x inventuru pokladny a dále kontrolu knihy faktur a výpisů z banky) a zápisy ze 4 jednání kontrolního výboru.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 17/22 dne 10.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 638 212,37 Kč.

Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.