



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0184/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Soběslavice, IČO 00671924, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Soběslavice 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 24.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.2.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0184/23/Hlo dne 23.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Radko Rys - starosta,
Martina Rysová, DiS. - účetní.

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,

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

- 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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 2 odst. 1

§ 22a odst. 1 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V době sestavování rozpočtu na rok 2023 neměla obec schválen střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet.

Nelze zpětně napravit.

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.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 2 odst. 1

§ 22a odst. 1 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V době sestavování rozpočtu na rok 2023 neměla obec schválen střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet.

Nelze zpětně napravit.

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 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,62 %
- 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 27.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících 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 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 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 neuskutečnila 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.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Soběslavice 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. Radko Rys.

Ing. Radko Rys
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 rozpočtu na období 2021-2023 byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 28.12.2019, usnesením číslo (dále jen usn. č.) 8/2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 10.12.2019 do 28.12.2019, schválený rozpočtový výhled dne 2.1.2020.

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	1 460 000	1 100 000	-360 000

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 3/2023 dne 5.5.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026. Návrh výhledu byl zveřejněn dne 14.4.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 12.5.2023.

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	2 965 000	1 100 000	-1 865 000

Finanční hospodaření obce se neřídilo střednědobým výhledem dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. V době sestavování rozpočtu na rok 2023 neměla obec schválen střednědobý výhled rozpočtu, který pokrýval alespoň 1 rok následující po roce, na který byl schvalován rozpočet.

Aktualizace střednědobého výhledu do roku 2027 byla schválena na jednání ZO usn. č. 6/2023 dne 1.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2025	3 765 000	1 100 000	-2 665 000
2026	3 950 000	1 100 000	-2 850 000
2027	4 144 000	1 100 000	-3 044 000

Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 24.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 7.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 8/2022 dne 28.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.1.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	3 062 800
Výdaje celkem	4 439 937
Financování	1 377 137

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočet nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované příjmy ve výši 1,46 mil. Kč, výdaje ve výši 1,1 mil. Kč a financování ve výši -360 tis. Kč). Plnění rozpočtu k 31.12.2023 (po konsolidaci) - příjmy ve výši 4,3 mil. Kč, výdaje ve výši 3,49 mil. Kč a financování ve výši -845 tis. Kč.

Rozpočtová opatření

Celkem 5 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Čtyři rozpočtová opatření (dále jen RO) schválilo ZO dne 20.1., 10.2., 28.6. a 1.12.2023. RO č. 5 přijal starosta obce dne 31.12.2023 (na základě pověření ZO usn. č. 6/2023 dne 1.12.2023). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 062 800,00	4 439 937,00	1 377 137,00
1. RO	177 600,00	177 600,00	
2. RO	1 398 393,14	1 398 393,14	
3. RO	47 848,00	47 848,00	
4. RO	691 294,00	691 294,00	
5. RO	535 372,60	535 372,60	
Rozp. po změnách	4 337 314,60	7 290 444,74	2 953 130,14

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO č. 1-4 byla zveřejněna dne 25.1., 21.2., 21.7. a 8.12.2023. RO č. 5 bylo zveřejněno dne 22.1.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3/2023 dne 5.5.2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 14.4.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 12.5.2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 988764309/0800	5 013 479,00 (výpis č. 12)
č. 158811225/0300	92 729,94 (výpis č. 2023/12)
č. 94-5210461/0710	1 849 926,36 (výpis č. 26)
Celkový stav peněžních prostředků:	6 956 135,30

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 Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí o inventarizaci č. 2/2023 O inventarizaci. Plán inventur ze dne 28.12.2023 obsahoval termíny provedení (od 28.12.2023 do 31.1.2024) včetně rozsahu kontrol. Členové inventarizační komise byli jmenováni ZO usn. č. 7/2023 dne 28.12.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 28.12.2023 a doloženo prezenční listinou. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy

v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 975 ks akcií v účetní hodnotě 975 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 170 faktur (v číselné řadě 500-670). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 8 612,04 Kč (faktury přijaté č. 667-670). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 513, 533, 659, 661, 573 a 657-666, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 659 a 661.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury (vše odběratel EKO-KOM, a.s.). Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 byl ve výši 2 410 Kč (nájem v plné výši, faktury vydané 0 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 2000 a 2003, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 164.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 6/2022 dne 20.10.2022 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (starosta 12 888 Kč, místostarosta 13 000 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Ostatní členové zastupitelstva odměnu nepobírali. ZO usn. č. 8/2022 dne 28.12.2022 schválilo navýšení odměny neuvolněného místostarosty na 23 000 Kč od 1.1.2023.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám (neuvolněnému starostovi byla vyplácena odměna v minimální výši dle platného nařízení vlády) a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

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 nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.1.2023 s účetní obce (součást dohody o provedení práce - vedení účetnictví). V kontrolovaném období bylo vystaveno 119 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 47-57 a 109-119, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha

sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 354 119,62 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 204 849 Kč nebyla vytvořena opravná položka (nejvyšší objem tvořil účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 175 200 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 311 925,92 Kč představovaly nejvyšší objem účty dohadné účty pasivní ve výši 175 200 Kč a závazky vůči zaměstnancům ve výši 57 938 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 99,89 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 47,84 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 844 938,04 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	3 062 800	4 337 314,60	4 332 895,41
Výdaje	4 439 937	7 290 444,74	3 487 957,37*
Financování	1 377 137	2 953 130,14	-844 938,04

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

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 6171 Činnost místní správy a 2212 Silnice).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3 610 872,69
Výnosy celkem	4 330 121,41

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 719 248,72 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 15.5.2023 mezi obcí (dárce) a subjektem Linka bezpečí, z.s., IČO 61383198 (obdarovaný), na dar ve výši 3 000 Kč na činnost spolku. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 3/2023 dne 5.5.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 19.5.2023.

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, účelový znak (dále jen ÚZ) 98008, objem 38 600 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 19 015 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 2.2.2024, vratka dotace ve výši 19 585 Kč odeslána dne 2.2.2024.

Pol. 4112, objem 74 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Pol. 4122, objem 360 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Zpevněné plochy u budovy obecního úřadu v Soběslavicích", smlouva č. OLP/2081/2023. 90% záloha dotace přijata dne 17.10.2023. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (do 19.11.2024).

Smlouvy o dílo

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 17.10.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek (druh pozemku - zahrada) o výměře 281 m² p. č. 54/7 v k. ú. Soběslavice. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.7.2023. Prodej byl schválen ZO usn. č. 5/2023 dne 4.9.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10.11.2023 s právními účinky ke dni 19.10.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 35 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 18.10.2023.

Vyřazení z evidence majetku bylo provedeno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let.

V kontrolovaném období nabyly účinnosti:

- Směrnice č. 1/2023 k odpisování a Odpisový plán
 - Směrnice č. 2/2023 O inventarizaci
 - Směrnice č. 3/2023 pro oběh účetních dokladů
- Schváleno ZO usn. č. 4/2023 dne 28.6.2023.

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 20.1., 10.2., 5.5., 28.6., 4.9., 1.12. a 28.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 28.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

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 z jednání finančního výboru ze dne 28.6. a 22.12.2023 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 8.12.2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO 3/2023 dne 5.5.2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.