



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0225/22/Les

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Vlastibořice, IČO 00671878, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 31.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.11.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0225/22/Les dne 27.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Jana Hartlová - starostka,
Hana Ledabylová - účetní.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že předsedovi výboru (os. č. 24) byla za měsíc září 2022 vyplacena odměna v nižší částce, než náležela tj. nebyla krácena k 1. dni voleb ve správné výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Odměny neuvolněným zastupitelům byly k 31.12.2022 vyplaceny bez zjištěných nedostatků. **Napraveno.**

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,32 %
- 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.

V Liberci, dne 30.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková



Digitální podpis:
31.03.2023 15:05

.....
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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastibořice 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 Bc. Jana Hartlová.

**Bc. Jana
Hartlová**

Digitálně podepsal
Bc. Jana Hartlová
Datum: 2023.04.03
08:48:59 +02'00'

Bc. Jana Hartlová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 11.11.2021 - dosud.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2022 zastupitelstvo obce na svých jednáních schválilo 7 změn rozpočtu, starostka obce schválila 2 rozpočtová opatření:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2022	6 086 000,00	6 601 000,00	515 000,00
rozpočtová opatření:			
1) 9.2.2022 přesuny mezi paragrafy bez vlivu na objem rozpočtu			
usn. č. 2/2022, zveřejněno 10.2.2022			
2) 24.2.2022*	348 635,30	348 635,30	0
zveřejněno 24.2.2022, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí 13.4.2022			
3) 13.4.2022	66 720,00	66 720,00	0
usn. č. 13/2022, zveřejněno 19.4.2022			
4) 15.6.2022*	200 333,36	200 333,36	0
usn. č. 25/2022, zveřejněno 16.6.2022			
5) 14.9.2022	238 729,95	238 729,95	0
usn. č. 30/2022, zveřejněno 20.9.2022			
6) 19.10.2022	558 584,60	558 584,60	0
usn. č. 58/2022, zveřejněno 24.10.2022			
7) 23.11.2022	417 926,00	417 926,00	0
usn. č. 62/2022, zveřejněno 28.11.2022			
8) 14.12.2022	218 500,00	218 500,00	0
usn. č. 72/2022, zveřejněno 19.12.2022			
9) 31.12.2022	- 1 612,00	- 1 612,00	0
schváleno starostkou** obce, zveřejněno 31.12.2022			
rozpočet po změnách	8 133 817,21	8 648 817,21	515 000,00

*Schválila starostka na základě směrnice č. 3/2018, ze dne 14.11.2018 usn. č. 40/2018, kterou zastupitelstvo obce stanovilo kompetenci starostce obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu.

** Zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 zmocnilo starostku k provedení posledního rozpočtového opatření roku 2022 v případě obdržení dotace ke konci roku 2022 a dalším potřebným úpravám rozpočtu bez změny objemu rozpočtu včetně přesunů mezi paragrafy a dále pokud by se jednalo o výdaje nutné k odvrácení škod na majetku, zdraví, výdaje na základě pravomocného rozhodnutí soudu a výdaje, u kterých by prodlení způsobilo škodu. V tomto případě lze měnit i objem rozpočtu.

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 31.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 – usnesením č. 71/2021 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem 6 086 000 Kč

Výdaje celkem 6 601 000 Kč

Financování 515 000 Kč (položka 8115 – schodek je kryt zapojením finančních prostředků na bankovních účtech).

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce od 9.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2020–2024 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.9.2020 – usnesením č. 32/2020 jako vyrovnaný. V jednotlivých letech předpokládal objem příjmů i výdajů (v Kč):

	2022	2023	2024
Příjmy celkem	5 980	6 100	6 100
Výdaje celkem	5 980	6 100	6 100

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na webových stránkách od 17.8.2020 - dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce od 8.10.2020 - dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen Zprávy) byl projednán v zastupitelstvu obce dne 15.6.2022 – usnesením č. 24/2022. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy zveřejněn od 13.4.2022 – dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy zveřejněn od 16.6.2022 - dosud.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce 15.6.2022 – usnesením č. 23/2022 schválilo účetní závěrku obce Vlastibořice za rok 2021, doloženo protokolem.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

Účet č. 984865399/0800	6 164 322,48 Kč (bankovní výpis – elektronický č. 233)
Účet č. 94-6117461/0710	258 474,07 Kč (bankovní výpis č. 41)
Účet č. 317033126/0300*	955,00 Kč
Účet č. 317034137/0300**	0,00 Kč
Celkem	6 423 751,55 Kč

* Obec Vlastibořice dne 13.12.2022 uzavřela s ČSOB, a.s. Praha smlouvu o účtu založení účtu.

**Dále obec uzavřela dne 13.12.2022 smlouvu o spořicímu účtu pro podnikatele. S periodicitou výpisů z účtu měsíčně elektronicky s délkou výpovědní doby vkladu 1 den.

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a ve výkaz FIN 2-12M ř. 6010, 6030. Stavy ověřeny inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti, kterou obec uzavřela s účetní obce dne 2.1.2019 na odpovědnost za pokladní operace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha za 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrola předloženo:

- Směrnice č. 4/2019 Inventarizace majetku a závazků (účinnost od 1.12.2019),
- Příkaz starostky k provedení inventur schválilo zastupitelstvo 23.11.2021 - usn. č. 64/2022,
- jmenování inventarizační komise schváleno v zastupitelstvu 23.11.2022 - usn. č. 65/2022,
- proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 24.11.2022,
- Plán inventur ze dne 23.11.2022,
- Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2023.

Kontrola byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 doložen potvrzením o stavu akcií ve výši 1 329 tis. Kč (viz kapitola **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů 901, 902, 909,
- pozemky (účet 031) doložen výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha.

Kniha došlých faktur

Celkem bylo k 31.12.2022 přijato a evidováno 306 dodavatelských faktur, v číselné řadě 300xxx, kontrola účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury od č. 203 do 248 s úhradami v září a říjnu 2022 (bankovní výpisy č. 168, 173, 177, 180, 188, 191, 195) a od č. 274 do 292 s úhradami v prosinci 2022 (bankovní výpisy č. 219, 226, 229).

Kniha došlých faktur obsahovala veškeré náležitosti včetně data úhrady, čísla bankovního výpisu a čísla účetního dokladu. Saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 282 174,20 Kč – údaj se shodoval se stavem účtu 321 ve výkazu Rozvaha, v hlavní knize účetnictví a byl ověřen inventarizací účtu (jednalo se o faktury od č. 293 do 306, které byly uhrazeny ve splatnosti v lednu 2023 a vztahovaly se k roku 2022).

Kniha odeslaných faktur

Obec vystavila k 31.12.2022 celkem 18 faktur (311 000) v celkové hodnotě 371 727,20 Kč, kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky. Saldo účtu 311 0000 vykazovalo hodnotu ve výši 7 350 Kč (*faktura č. 17 po splatnosti 90 dní – předána k dalšímu řízení – právní služby*). Účetní jednotka zároveň tento účet používá na evidenci pohledávek ze smluvních vztahů, a proto k tomuto účtu vede další 3 analytiky (311 0003–5). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady u všech faktur, bez zjištěných nedostatků. Stav ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu celkem 324 osob a k 1.1.2022 celkem 343 obyvatel. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly kontrola podrobeny mzdové listy za období 9/2022 uvolněné starostky, předsedů finančního a kontrolního výboru a zastupitele (osobní čísla 1, 2, 24, 33, 62).

Zastupitelstvo obce dne 19.10.2022 - usneseními č. 51–54/2022 schválilo měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 20.10.2022 - odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

Zastupitelstvo obce určilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva uvolněn (usn. č. 40/2022). Kontrole byly při závěrečném přezkoumání hospodaření podrobeny odměny člena zastupitelstva, neuvolněného místostarosty obce, předsedu kontrolního a finančního výboru (osobní čísla 33, 64, 66, 83) – bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

Dle pokladního deníku bylo k 31.12.2022 vystaveno 554 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 500xxxx). V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady č. 500431 z 26.9.2022 - doklad č. 500480 z 31.10.2022 a pokladní doklady č. 500522 z 1.12.2022 - doklad č. 500554 z 22.12.2022.

Vykázaný stav pokladní hotovosti ve výši 29 719 Kč navazoval na zůstatek účtu 261 - Pokladna ve výkaze Rozvaha a výkaz FIN 2-12 M ř. 6040. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Stav ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha za období 9/2022 a 12/2022. Na podrozvahových účtech 902 byl evidován Jiný dlouhodobý hmotný majetek (116 tis. Kč), na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 22 325 tis. Kč. Stavvy vykazovaných nemovitých věcí (v části G a H) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha. V části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 39,17 ha lesních pozemků. Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 22 325 tis. Kč (jedná se o ocenění výměry lesních porostů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v podrozvaze na účtu 9090972).

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022, kde stálá aktiva činila 77 768 tis. Kč, po proúčtované korekci 62 954 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky činily 207 tis. Kč (uvedenou výši tvořil účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky 124 tis. Kč a účet Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery 83 tis. Kč). Obec netvořila opravné položky. Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 5 tis. Kč (jednalo se o kauci ve výši dvojnásobku nájemného – provozovatel restaurace). Krátkodobé pohledávky představovaly hodnotu ve výši 353 tis. Kč – na této částce se podílely účty Krátkodobé poskytnuté zálohy (249 tis. Kč) a Náklady příštích období (41 tis. Kč). Krátkodobé závazky jsou naúčtovány ve výši 1 213 tis. Kč – hodnota ovlivněna zejména účty Dodavatelé (282 tis. Kč), Zaměstnanci (132 tis. Kč), sociální, zdravotní pojištění (59 tis. Kč), Výnosy příštích období (371 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (332 tis. Kč). Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán ve výši 1 329 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 111,41 % (9 062 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 76,25 % (6 594 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda

příjmů a výdajů v objemu 2 468 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2022 bylo (po konsolidaci) následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	6 086 000	8 133 817,21	9 062 149,48	111,41
Výdaje	6 601 000	8 648 817,21	6 594 345,15	76,25
Saldo P a V	- 515 000	- 515 000,00	2 467 804,33	x

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty 12/2022 v objemech:

Náklady celkem	7 480 593,91 Kč
Výnosy celkem	9 069 962,53 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 1 589 368,62 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období k danému období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období byly uzavřeny darovací smlouvy mezi obcí (dárce) a spolky (obdarovaní) v méně významných částkách (Sedlíšťáci, z.s. ve výši 2 000 Kč, 5 000 Kč, TJ Sokol Vlastibořice 3 500 Kč, Linka bezpečí 3 000 Kč a obci Radimovice 3 000 Kč – na dětský den – společná akce), a to na činnost spolků. Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2022, usnesením č. 15/2022 a obci Radimovice 15.6.2022, usn. č. 28/2022. Dary byly spolkům uhrazeny v hotovosti z pokladny, obci Radimovice byla finanční hotovost odeslána na účet dne 28.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 22.11.2022 obec (poskytovatel) uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace s Mikroregionem Jizera IČO 70226342 (příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace z rozpočtu obce v rámci spoluúčasti na projektu *Zvýšení kvality života v obcích MR JIZERA*, a to na základě individuální žádosti příjemce. Výše dotace činila 82 845 Kč. Realizace projektu do 30.9.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce 14.9.2022 usnesením 37/2022. Finanční prostředky byly příjemci odeslány 24.11.2022. Vyúčtování nebylo k 31.12.2022 provedeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 76 256,51 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 18 856,51 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování.

- UZ 98187 ve výši 48 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Vratka ve výši 9 822,30 Kč byla odeslána dne 1.2.2023 z účtu ČS, BV č. 25.

- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Vratka ve výši 8 182,20 byla odeslána dne 1.2.2023 z účtu ČS, BV č. 25.

Položka 4112, objem 81 200 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116, objem 148 384 Kč

- UZ 13 013, objem 121 268 Kč – dle uzavřených smluv s úřadem práce,
- UZ 29031, objem 6 526 Kč – dotace poskytnuta z kapitoly MZ *na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku*. Částka přijata (transfer přes krajský úřad) dne 17.10.2022.
- UZ 29031, objem 20 590 Kč – dotace poskytnuta z kapitoly MZ *na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku*. Částka přijata (transfer přes krajský úřad) dne 18.7.2022.

Položka 4122, objem 90 963,30 Kč

- OLP/993/2022 z lesnického fondu Libereckého kraje ze dne 4.5.2022 byla poskytnuta dotace na výdaje vynaložené v souladu s účelem projektu, kterým je *instalace odparníků, aplikace nátěrů proti okusu* – obec obdržela dne 24.6.2022 ve výši 10 000 Kč.

- OLP /2673/2021 z dotačního fondu Libereckého kraje – regionální rozvoj, program obnovy venkova ze dne 18.8.2021 byla poskytnuta dotace na akci *Oprava a rozšíření veřejného osvětlení v obci Vlastibořice* – dotaci obec obdržela dne 23.9.2021 ve výši 53 669,70 Kč tj. 90 % z celkově přiznané dotace (59 633 Kč). Doplatek ve výši 5 963,30 Kč obec obdržela dne 20.1.2022 (rozpočtováno na pol. 4122 v roce 2022).

- OLP /3704/2022 z dotačního fondu Libereckého kraje – životní prostředí a zemědělství, program podpora retence vody v krajině ze dne 17.10.2022 byla poskytnuta dotace na akci *Úpravu mokřadní oblasti v Jivíně – Vlastibořicích* – dotaci obec obdržela dne 4.11.2022 ve výši 75 000 Kč tj. 90 % z celkově přiznané dotace (100 000 Kč). Doplatek ve výši 25 000 Kč obec obdrží po předložení závěrečného vyúčtování.

Položka 4213, objem 342 672 Kč

- investiční účelová dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu (SZIF) určená na projekt „*Realizace sociálního zázemí ve 2. NP kulturního domu ve Vlastibořicích (čp. 26)*“. Obec dotaci obdržela dne 25.1.2022.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 30.6.2022 mezi obcí Vlastibořice (objednatel) a Daliborem Kašpárkem, IČO 12056186, (zhotovitel) na akci „*Oprava mostku přes Mohelku v místní části Slavíkov*“ v hodnotě 474 000 Kč bez DPH (600 000 Kč s DPH). Smlouva schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 15.6.2022 - usnesením č. 26/2022 – nepodléhá režimu zveřejnění na profilu zadavatele.

Financování:

- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

- dle sdělení vedení obce nebylo k 31.12.2022 hrazeno.

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

Obec (kupující) uzavřela dne 19.9.2022 kupní smlouvu s fyzickou osobou (prodávající) na koupě pozemku v k.ú. Vlastibořice p.p.č. 709/4 o výměře 95 m² ve výši 4 750 Kč. Koupě schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14.9.2022 usn. 34/2022. Do majetku obce zavedeno dne 26.9.2022 dokladem č. 173. Finanční prostředky obec odeslala dne 21.9.2022 na účet fyzické osoby.

Obec (prodávající) uzavřela kupní smlouvu o převodu 77 ks kmenových akcií (*společnosti FinReal v jmenovité hodnotě jedné akci 500 Kč v hodnotě 38 500 Kč*) s Libereckou automobilovou dopravou, s.r.o. IČO 47309440 (kupující) – jednalo se o prodej akcií ve výši 1 500 Kč/akcií - tj. celkem 115 tis. Kč. Prodej akcií schválilo zastupitelstvo obce dne 23.11.2022, usn. č. 68/2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje záměry převodu, prodeje, směny, pachtu či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka nad 500 tis. Kč bez DPH, byla uzavřena smlouva o dílo na akci *Oprava mostku přes Mohelku v místní části Slavíkov* (viz kapitola **Smlouvy o dílo**), která nepodléhá režimu zveřejnění a ke které obec doložila průběh výběru dodavatele:

- dne 19.4.2022 byla zveřejněna výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu s předpokládanou hodnotou zakázky ve výši 600 000 Kč s DPH, (474 000 Kč bez DPH) zveřejněna na webových stránkách obce dne 19.4.2022,
- termín plnění od 1.7.2022 do 31.12.2022,
- lhůta pro podání nabídek do 9.5.2022,
- protokol z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.5.2022 (podány 2 nabídky).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 9.2., 13.4., 15.6., 14.9., 19.10. (*ustavující zasedání*), 23.11. a 14.12.2022. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2022 zápis a usnesení zastupitelstva z 8.12.2022, kde byl schválen rozpočet na rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nevede peněžní fondy.

Vnitřní kontrolní systém

Zasedání finančního výboru se konala ve dnech 7.3., 16.5., 19.9. a 19.12.2022. Kontrolní výbor se konal ve dnech 9.3., 19.9. a 9.11.2022. Kontroly byly předloženy zápisy z jednotlivých jednání.

