



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0161/24/Sol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Pulečný, IČO 00832332, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

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-0161/24/Sol dne 19.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 6.2.2025, e-mailem byly zaslány dokumenty prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise a inventarizační zpráva.

Při přezkoumání byly přítomny: Jana Mališová - starostka obce,
Alena Klacková - účetní obce.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek 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 Pulečný 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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,58 %
- 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 18.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
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.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Jana Mališová.

Jana Mališová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2027 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 19.12.2022 usn. č. 02/031/2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11.2022, schválený výhled od 28.12.2022 dosud. Schodek ve financování je kryt finančními prostředky minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	9 400	9 400	0
rok 2025	9 900	13 000	3 100
rok 2026	10 600	13 200	2 600
rok 2027	11 158	13 700	2 542

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 6.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 22.11.2023 usn. č. 06/059/2023 jako schodkový v objemu příjmů 10 533 300 Kč, výdajů 16 839 000 Kč a financování 6 305 700 Kč (pol. 8115 - schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 4.12.2023, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2–12 M. Schválený rozpočet oproti střednědobému výhledu zohledňoval výdaje na splaškovou kanalizaci, opravy budovy pro obecní techniku a opravu místních komunikací.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-5 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	10 533 300,00	604 598,00	11 137 898,00
Výdaje	16 839 000,00	1 074 598,00	17 913 598,00
Financování	6 305 700,00	470 000,00	6 775 700,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 18.3.2024 usn. č. 02/012/2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 28.2.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 22.3.2024, dosud na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 14427451/0100 BV č. 212* 8 866 809,03 Kč

ČNB..... č. ú. 94-2418451/0710..... BV č. 28 1 143 278,35 Kč

Celkem..... 10 010 087,38 Kč

*z toho analyticky oddělený účet sociálního fondu ve výši 215 161,45 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek 6010 a 6030), účet sociálního fondu veden na 231 0236, obraty tohoto účtu vedeny pod bankovním účtem KB.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur". V kontrolovaném období bylo přijato 297 faktur, ke každé faktuře byl vyhotoven záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 33 746,10 Kč (jedná se o faktury ev. č. 294-297 splatné v lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 158-172, (KB BV 118, 120, 121, 123, 127, 129) a ev. č. 179, 202, 237-255, 265 (KB BV 145, 146, 159, 178-184, 191, 192).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 15 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 *Odběratelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 1, 2, 5 (KB BV 33, 102, 117) a ev. č. 9, 13, 14 (KB BV 151, 197, 209).

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 476 obyvatel.

Na ustavujícím jednání ZO dne 2.11.2022 byla zvolena uvolněná starostka, dva neuvolnění místostarostové a ostatní členové ZO. ZO schválilo odměny zastupitelů usn. č. 11–13/2022 od data 3.11.2022 následovně:

- neuvolněný místostarosta 13 000 Kč,
- předseda výboru 2 894 Kč,
- člen ZO 1 448 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněných místostarostů, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 96, 315, 250, 296, 316, 336), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z programu v PC, na konci měsíce byl zpracován pokladní deník. V kontrolovaném období bylo vystaveno 400 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 16.12.2010.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a s § 6171 pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 189-201, ev. č. 249-258, ev. č. 342-363 a ev. č. 371-383.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podrozvahová evidence byla vedena. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 97,6 ha lesních pozemků. Pozemky byly oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 55 662 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 52 478 tis. Kč, po proúčtované korekci 45 490 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 142 tis. Kč, zejména *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 117 tis. Kč a *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* ve výši 25 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 667 tis. Kč, zejména účet *Daň z přidané hodnoty* ve výši 183 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 188 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 225 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10 533 300,00	11 137 898,00	12 353 525,94	110,91
Výdaje	16 839 000,00	17 913 598,00	13 145 273,22	73,38
Financování	6 305 700,00	6 775 700,00	791 747,28	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	11 191 508,97	0,00
Výnosy celkem	11 690 314,20	0,00
VH běžného úč. období	498 805,23	0,00

Výsledek hospodaření - zisk, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavírala darovací smlouvy (smlouvy o poskytnutí finančního daru, smlouva o přijetí pozemku – ostatní komunikace). Kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 26.3.2024 mezi obcí (dárce) a Linka bezpečí, z.s., IČO 61383198 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 18.3.2024 usn. č. 02/016/2024. Finanční dar byl odeslán dne 3.4.2024 (KB BV 51).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 80 000 Kč

- UZ 98348 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024 (ČNB BV 11). Nedočerpané prostředky ve výši 14 955 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 3.2.2025.

- UZ 98193 ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024 (ČNB BV 18). Nedočerpané prostředky ve výši 20 664 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 3.2.2025.

pol. 4112, objem 115 300 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4116, objem 39 008 Kč

- účelová neinvestiční dotace od Libereckého kraje na projekt „Vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální podobě pro potřeby státní správy“, obec obdržela dne 23.1.2024 (ČNB BV 23).

pol. 4121, objem 30 000 Kč

- účelová neinvestiční dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2339/2023 na projekt „Oprava místních komunikací v obci Pulečný“, jedná se o doplatek 10% dotace na základě závěrečného vyúčtování projektu ve výši 30 000 Kč, obec obdržela dne 23.1.2024 (KB BV 12).

pol. 4222, objem 30 000 Kč

- účelová investiční dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2061/2022 na projekt „Oprava mostku a místní komunikace u č.p. 13 v obci Pulečný“, jedná se o doplatek 10% dotace na základě závěrečného vyúčtování projektu, obec obdržela dne 24.5.2024 (KB BV 80).

Smlouvy o dílo

Kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 24.7.2024 mezi obcí (objednatel) a společností LHOTÁK zemní práce s.r.o., IČO 06196969 (zhotovitel) na dílo „Splásková kanalizace k domu č.p. 153, obec Pulečný“ ve výši 1 180 582 Kč bez DPH (1 428 504 22 Kč včetně DPH), s realizací stavby v termínu od 07/2024 do 10/2024 a zárukou po dobu 60 měsíců na stavební úpravy a 24 měsíců na dodávky. Smlouva byla schválena ZO dne 22.7.2024 usn. č. 04/047/224. Smlouva o dílo ze dne 24.7.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.7.2024. Změnové listy č. 1, 2, 3 - dodatky č. 1, 2 s navýšením ceny

v celkové výši 249 828,30 Kč bez DPH byly schváleny ZO a zveřejněny na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 20240036 ve výši 520 078,40 Kč uhrazena KB BV 145, 146,
- faktura ev. č. 20240039 ve výši 280 023,68 Kč uhrazena KB BV 159,
- faktura ev. č. 20240047 ve výši 376 523,76 Kč uhrazena KB BV 191,
- faktura ev. č. 20240048 ve výši 249 828,30 Kč uhrazena KB BV 192.

Celkem uhrazeno: 1 426 454,14 Kč bez DPH, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí (kupující), jejímž předmětem byl nákup pozemku p.p.č. 283/4 o výměře 26 m², p.p.č. 9/2 o výměře 35 m² a p.p.č. 9/3 o výměře 27 m² v k.ú. Pulečného za dohodnutou kupní cenu 17 600 Kč. Prodej schválilo ZO 18.3.2024 usn. č. 01/019/2024. Smlouva byla uzavřena dne 20.3.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 26.4.2024, s právními účinky k 4.4.2024. Kupní cena ve výši 17 600 Kč byla uhrazena dne 4.4.2024 (KB BV 52). Do majetku obce pozemek byl pozemek zařazen dokladem č. 240469.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o zřízení věcných břemen – služebností ve výši jednotlivých úplat do 10 tis. Kč. Smlouvy byly průběžně schvalovány ZO, např. smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti (obec jako „povinný“) ze dne 24.7.2024 ve výši 2 420 Kč vč. DPH (schválilo ZO dne 22.7.2024 usn. 04/045/2024). Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyla smlouva podrobena další kontrole.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Spláškova kanalizace k domu č.p. 153, obec Pulečný“.

- předmět zakázky: zhotovení nové kanalizační stoky v obci Pulečný,
- výzva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.6.2024,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 1 600 000 Kč bez DPH,
- pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídky: 15.7.2024 do 10 hod,
- dne 9.7.2024 byla zveřejněna informace o doplnění výzvy k podání nabídek, kterou byla prodloužena lhůta pro podání nabídky do 22.7.2024 do 10 hod.
- výběrová a hodnotící komise vybírala ze 4 nabídek,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 22.7.2024,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.7.2024: vítězný uchazeč společnost LHOTÁK zemní práce s.r.o., IČO 06196969 s cenou 1 180 582 Kč bez DPH,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou LHOTÁK zemní práce s.r.o., IČO 06196969 dne 24.7.2024. Další informace uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 jednání ZO v termínech od 22.1. do 25.11.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení, výpisy usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 22.11.2023 (rozpočet obce na rok 2024).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízen jeden peněžní fond:

- Sociální fond, tento se řídil Směrnicí o sociálním fondu č. 1/2023 (schválilo ji ZO 31.7.2023 usn. č. 04/039/2023). Směrnicí je upravena tvorba fondu, která se tvoří měsíčně 3,5 % z hrubých mezd, čerpání fondu je směrnicí upraveno pouze na příspěvek na stravování.

Hospodaření s fondem v přezkoumávaném období bylo následující (hodnoty v Kč):

účet 419 – Ostatní fondy

stav k 1.1.2024	186 534,45 Kč
tvorba 1-12/2024	58 865,00 Kč
čerpání 1-12/2024.....	30 238,00 Kč
stav k 31.12.2024	215 161,45 Kč

Zůstatek na účtu 231 0236 ve výkazu Hlavní kniha účetnictví byl shodný se zůstatkem na účtu 419 ve výkazu Rozvaha a se stavem prostředků fondu ve výkazu Příloha v části F k 31.12.2024.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 18.3.2024 usn. č. 02/011/2024. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 11.11.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, platnost plánu inventur byla od 3.1. do 27.1.2025.
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.1.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 27.1.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena. Proškolení a inventarizace se neúčastnil jeden člen inventarizační komise.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši 2 295 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společností SVS a.s. ze dne 2.1.2025. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů).

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2024 ze dne 31.12.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.