



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0212/23/Wer

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Tatobity, IČO 00276197, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Tatobity 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 16.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.4.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1003,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281,

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j. LK-0212/23/Fol dne 15.8.2023 a pod č. j. LK-0212/23/Wer dne 20.3.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Lenka Malá – starostka obce,  
Ing. Jana Štejflová – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 dílčích přezkoumání**

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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 2023**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 ..... 6,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,75 %
- 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 7.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....  
podpis

Bc. Jirí Werner

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

.....  
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, 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 ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatobity a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Lenka Malá.

Lenka Malá  
starostka 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 na období 2022–2025 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 2.6.2021, usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 14/2021/1b. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.1.2021 do 2.6.2021. Střednědobý výhled byl zveřejněn od 28.6.2021 v následujícím objemu:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	9 100	10 500	-1 400
rok 2024	9 600	11 000	-1 400
rok 2025	9 400	11 000	-1 600

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 25.11.2022 do 20.12.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 12.12.2022, usn. č. 3/2022/a7 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2022 v následujícím objemu:

Příjmy ..... 11 975 000,00

Výdaje ..... 13 920 000,00

Financování\* ... 1 945 000,00

\*Krytí schodku bylo zajištěno finančními prostředky z minulých let (pol. 8115), stav prostředků na bankovních účtech (účet 231 v Rozvaze) k 31.12.2022 činil 9 823 076,08 Kč.

Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena 3 rozpočtová opatření (dále jen „RO“):

1. RO schváleno ZO dne 13.2.2023, usn.č. 4/2023/a3, zveřejněno 27.2.2023,
2. RO schváleno ZO dne 24.4.2023, usn.č. 5/2023/a3, zveřejněno 3.5.2023,
3. RO schváleno ZO dne 26.6.2023, usn.č. 6/2023/a3, zveřejněno 17.7.2023,
4. RO schváleno starostkou obce dne 28.8.2023, zveřejněno 31.8.2023, ZO vzalo na vědomí dne 21.9.2023,
5. RO schváleno ZO dne 21.9.2023, usn.č. 7/2023/a3, zveřejněno 3.10.2023,
6. RO schváleno ZO dne 11.12.2023, usn. č. 9/2023/a3, zveřejněno 20.12.2023.

ZO dne 12.12.2022 usn. č. 3/2022/a8 schválilo kompetenci starostky obce k provádění jednotlivých RO dle přílohy jednacího řádu ZO Tatobity. Schválená RO byla do rozpočtu promítnuta následovně:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	11 975 000,00	16 569 370,00	4 594 370,00
Výdaje	13 920 000,00	24 491 470,00	10 571 470,00
Financování	1 945 000,00	7 922 100,00	5 977 100,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–6 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené příspěvkové organizaci (dále jen „PO“) Masarykova základní škola a mateřská škola (dále jen „ZŠ a MŠ“) byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele ve výši 1 252 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 11.1.2023.

K 31.12.2023 byl dle výkazu FIN 2–12 M příspěvek profinancován v plné výši (par. 3113 pol. 5331).

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 24.4.2023 usn. č. 5/2023/a5 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 9.4.2023 do 3.5.2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 3.5.2023.

### **Bankovní výpis**

K 31.12.2023 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“), hodnoty v Kč:

#### účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČSOB .....	č. ú. 163340819/0300 .....	3 873 409,31 (BV č. 12)
ČSOB .....	č. ú. 106129881/0300 .....	91 277,72 (BV č. 12)
ČNB.....	č. ú. 94-55915451/0710.....	42 525,19 (BV č. 41)
ČSOB .....	č. ú. 313615698/0300 .....	2 622 979,88 (BV č. 12, spořicí účet)
MMB .....	č. ú. 256177352/0600 .....	2 888 407,64 (BV č. 12)
MMB .....	č. ú. 256178347/0600 .....	3 153 751,98 (BV č. 12)
<b>Celkem.....</b>		<b>12 672 351,72</b>

Uvedený celkový zůstatek byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha na účtu 231 a s řádkem 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023, ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obrátová předvaha sestavená k 31.12.2023.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 8.12.2023 vč. stanovení časového harmonogramu inventarizace od 2.1.2024 do 31.1.2024, zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2024 a jmenování ústřední inventarizační komise, dílčích inventarizačních komisí a likvidační komise, plán inventur byl schválen ZO dne 11.12.2023 usn. č. 9/2023/a9,
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise s podpisy členů (zároveň podpisové vzory) ze dne 11.12.2023,
- Inventarizační zpráva a Inventurní závěr ze dne 25.1.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky* bylo zajištěno výpisem z katastru nemovitostí (prokazující stav evidovaný k 31.12.2023) kat. území č. 765201 Tatobity a č. 765228 Žlábek, výpisy vyhotoveny dne 24.1.2024,
- podrozvahová evidence byla vedena.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v systému Ginis i ručně v tiskopise. K 31.12.2023 bylo přijato celkem 364 faktur v číselné řadě 1–364. K rozvahovému dni nebylo uhrazeno celkem 15 faktur (ev. č. 349–361, 363, 364, splatné v 1/2024) v celkové hodnotě 584 247,37 Kč, což souhlasilo s vykázaným zůstatkem na účtu 321 – *Dodavatelé*, ověřeno v rámci inventarizace. Ke každé faktuře byl přiložen Záznam o likvidaci s uvedenou kontakcí a podpisy odpovědných

osob. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v červnu ev. č. 114–132 (BV 162–191) a v prosinci ev. č. 324–342 (BV č. 358, 361, 362). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v tiskopise. Obec k 31.12.2022 vystavila celkem 24 faktur vedených v číselné řadě 01/2023–24/2023. K rozvahovému dni nebylo uhrazeno 5 faktur (ev. č. 12, 15, 19 po splatnosti a ev. č. 23, 24 se splatností v 1/2024, faktury zejména za prodej dřeva) v celkové hodnotě 963 803 Kč, což souhlasilo s vykázaným zůstatkem na účtu 311 – *Odběratelé*, ověřeno v rámci inventarizace. Ke každé faktuře byl přiložen účetní doklad s uvedenou kontakcí a podpisy odpovědných osob. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a platba vydaných faktur za období březen a duben 2023 ev. č. 1–3, 5–7 (BV č. 77–135) a za listopad a prosinec ev. č. 17, 18, 20, 21 (BV č. 356, 359, 366, PPD č. 453). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 činil 579.

Na ustavujícím ZO dne 17.10.2022, usn.č. 1/2022/5 byly stanoveny odměny neuvolněným ZO. Odměna poskytována od 18.10.2022. ZO dne 13.2.2023, usn.č. 4/2023/a4 nově schválilo odměny neuvolněným zastupitelům ve výši 600 Kč (předseda KV a FV), 500 Kč (členové výborů), 400 Kč (člen ZO) a odměnu místostarostovi obce ve výši 13 000 Kč s platností od 1.3.2023.

Kontrolou mzdových listů starostky (os. č. 21), neuvolněného místostarosty (os. č. 17), předsedkyně výboru (os. č. 121), člena ZO (os. č. 58) za období 1–12/2023, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha obce byla vedena ručně, příjmové i výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl vnitřní směrnicí stanoven ve výši 50 000 Kč. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 457 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 9 656 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 – *Pokladna* výkazu Rozvaha a s hodnotou na ř. 6040 výkazu FIN 2–12 M ř. 6040, ověřeno v rámci inventarizace. Kontrolou byly prověřeny pokladní doklady v měsíci červenci (ev. č. 254–283) a listopadu a prosinci (ev. č. 410–440). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 901 Jiný DDNM ve výši 40 tis. Kč, 902 Jiný DDHM 335 tis. Kč, 909 *Ostatní majetek* v celkové výši 60 474,5 tis Kč (ocenění lesních pozemků, majetek svěřený PO), 915 *Ost. krátkod. podm. pohledávky z transferů* ve výši 60 tis. Kč (nevyúčtované dotace). Obec vlastnila lesní pozemky o výměře 1 042 tis. m<sup>2</sup> ve výši ocenění 59 394 tis. Kč (položky D.2. a D.3. přílohy). Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázané ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 69 460 tis. Kč, po proúčtované korekci 48 105,5 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázané.

Krátkodobé pohledávky byly vykázané v celkovém objemu 1 855 tis. Kč, z toho zejména účet 311 *Odběratelé* ve výši 964 tis. Kč (viz kapitola **Kniha odeslaných faktur**), účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 486 tis. Kč (předpisy dotací od Libereckého kraje a MPSV), účet 319 *Pohledávky z přerozdělovaných daní* ve výši 218,5 tis. Kč a účet 314 *Krátkod. poskyt. zálohy* za elektřinu a vodu ve výši 133 tis. Kč. Obec tvořila opravné položky ve výši 475 Kč za neuhrazené poplatky po splatnosti (opravné položky k účtu 315).

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 1 816 tis. Kč, z toho zejména účet 321 *Dodavatelé* ve výši 584 tis. Kč (viz kapitola **Kniha došlých faktur**), účet 374 *Krátkod. příj. zálohy na transfery* ve výši 573 tis. Kč, účet 341 *Daň z příjmů* 218,5 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na účet 021 *Stavby* bylo zařazeno dokončené veřejné osvětlení (1 314,5 tis. Kč) a technické zhodnocení budovy úřadu, tepelné čerpadlo a rozvody (1 258,5 tis. Kč). Na účtech 231 *Základní běžný účet ÚSC* a 244 *Termínované vklady krátkodobé* došlo k pohybům v souvislosti s převodem finančních prostředků ve výši 15 mil. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	11 975 000,00	16 569 370,00	18 745 979,10	113,14
Výdaje	13 920 000,00	24 491 470,00	18 836 130,68	76,91
Financování	1 945 000,00	7 922 100,00	90 151,58	xxx

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 113,14 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 76,91 % bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 90 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	14 494 309,74	0,00
Výnosy celkem	17 488 620,68	0,00
VH běžného úč. období	2 994 310,94	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 994 tis. Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Zřízená PO k 31.12.2022 vykázala výsledek hospodaření, zisk ve výši 157 095,61 Kč, ZO dne 13.2.2023, usn. č. 4/2023/a5 schválilo jeho převod do rezervního fondu organizace.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

ZO schválilo zřizovací listinu (dále jen „ZL“) č. j. 86/09 PO "Masarykova základní škola a mateřská škola" dne 2.9.2009, bod 1.b) s účinností od 3.9.2009 včetně všech příloh s vymezením majetku. ZO dne 17.12.2015 usn. č. 7/15/1g schválilo novou ZL s účinností od 18.12.2015. PO má povolenou doplňkovou činnost. Součástí ZL jsou Příloha č. 1 (Soupis movitého majetku) a Příloha č. 2 (Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor a pozemků). Předložen Výpis správního řízení č. j. MŠMT–3973/2016-2 o zápisu do školského rejstříku (změna názvu právnické osoby podle doložené ZL).

V přezkoumávaném období nebyly provedeny změny ZL.

### **Darovací smlouvy**

Obec v přezkoumávaném období uzavírala darovací smlouvy v hodnotě jednotlivých darů do 10 000 Kč. Kontrolou byla ověřena darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Spokojeným domovem, o. p. s. (obdarovaný) dne 22.3.2023, finanční dar ve výši 5 000 Kč schválený ZO dne 12.12.2022, usn. č. 3/2022/a7 za účelem podpory sociální činnosti v rámci působení obdarovaného. Vyplaceno dne 4.4.2023, (BV č. 117).



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

V rámci rozpočtu obce na rok 2023 ZO schválilo poskytnutí dotací (na základě žádostí) organizacím v celkové hodnotě 50 000 Kč. Celkem bylo uzavřeno 10 veřejnoprávních smluv (č. 1/2023– č. 10/2023). Termín vyúčtování u všech poskytnutých dotací je do 16.12.2023. Dotace jsou vypláceny po vyúčtování.

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 ze dne 21.4.2023 uzavřená se spolkem Junák-český skaut, IČO 45598096 ve výši 5 000 Kč. Žádost ze dne 21.4.2023. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 4.5.2023. Vyplaceno dne 10.5.2023, BV č. 150.

Kontrola byla předložena Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Tatobity ze dne 23.10.2023 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce). Žádost o dotaci ze dne 28.8.2023, poskytnutí dotace schválilo ZO dne 21.9.2023 usn. č. 7/2023/a5. Závěrečné vyúčtování nebylo vyžadováno, příjemce doložil doklady prokazující oprávněnost využití dotace již v žádosti. Celková výše dotace 270 805 Kč na realizaci akce „Tatobity, prodloužení vodovodu Spodní Záhumenní“, finanční prostředky zaslány na účet příjemce dne 20.11.2023, BV č. 338.

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

#### pol. 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **77 200 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Na základě předloženého finančního vypořádání byly nepoužité finanční prostředky ve výši 32 758,16 Kč vráceny na účet poskytovatele dne 5.2.2024, BV č. 33.

#### pol. 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **145 300 Kč**, k 31.12.2023 obec obdržela dotaci ve 100% výši (měsíční platby).

#### pol. 4116

- dotace dle smluv s Úřadem práce Semily na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v celkové výši **344 300 Kč**, ÚZ 13013.
- průtokový transfer z MŠMT s podporou EU ve výši **789 500 Kč** pro zřízenou PO v rámci operačního programu „Jan Amos Komenský“, finanční prostředky přijaty dne 11.8.2023, zaslány konečnému příjemci dne 21.8.2023.

#### pol. 4122

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. OLP/2334/2023 ze dne 30.6.2023 na projekt „Oprava místních komunikací IV“ v celkové výši 300 000 Kč. K 31.12.2023 obec obdržela zálohu 90 % ve výši **270 000 Kč**. Finanční prostředky přijaty dne 25.7.2023, BV č. 225.

#### pol. 4222

- investiční účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle Smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. OLP/2417/2023 ze dne 21.6.2023 na projekt „Nákup štěpkovače“ v celkové výši **146 000 Kč**. K 31.12.2023 obec obdržela dotaci ve 100% výši, finanční prostředky přijaty dne 7.8.2023, BV č. 241.

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení obce nebyly v přezkoumávaném období uzavřeny smlouvy o dílo.

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

V rámci přezkoumání byla předložena smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 12.12.2023 uzavřená mezi obcí (nabyvatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934. Předmětem smlouvy byl bezúplatný převod st. p. č. 271 o výměře 138 m<sup>2</sup> v k. ú. Tatobity (zastavěná plocha a nádvoří, součástí je jímací zářez a koncová jímací šachta).

Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 11.12.2023 usn. č. 9/2023/a9. Doloženo vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, zápis proveden dne 18.1.2024 s právními účinky k 27.12.2023. Majetek byl zařazen k 31.12.2023 na AÚ 031 0400 dokladem č. 800000093.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v přezkoumávaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v přezkoumávaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZO.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uskutečněny žádné veřejné zakázky.

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. Směrnice nebyly v kontrolovaném období změněny.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolované období byly provedeny následující externí kontroly:

- Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.8.2020 do 31.3.2023, bez závažných nedostatků.
- Okresní správa sociálního zabezpečení Semily, kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, dle Protokolu o kontrole č. 288/23/667 ze dne 8.6.2023 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

V kontrolovaném období byla provedena kontrola zřízené PO, doložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31.8.2023, kontrolu provedl Karel Pítro – kontrolor, IČO 86689169, nebyly shledány nedostatky.

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

V kontrolovaném období proběhlo celkem 6 zasedání ZO v období od 13.2. do 11.12.2023, kontrole byly podrobeny zápisy a přijatá usnesení. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2023 zápis a usnesení ZO ze dne 12.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2023. Usnesení ZO byla veřejně dostupná na webových stránkách obce.

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

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9.1. a 28.8.2023 (např. kontroly plnění rozpočtu, pokladních dokladů, výběru hřbitovních poplatků) a 6 zápisů kontrolního výboru o období od 20.2 do 12.12.2023 (kontroly plnění usnesení ZO).

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 24.4.2023, usn. č. 5/2023/a5.

Účetní závěrku zřízené PO Masarykova ZŠ a MŠ Tatobity k 31.12.2022 schválilo ZO dne 24.4.2023, usn. č. 5/2023/a5.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.