



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0071/23/Hni

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Jestřebí, IČO 00260878, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Jestřebí 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 4. 9. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 9. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0071/23/Hni dne 31. 8. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 2. 2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Karel Schreiner – starosta obce,  
Iva Cyrusová – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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 ..... 3,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,81 %
- 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 23. 2. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějící přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
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 nehosponařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jestřebí a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Karel Schreiner.

Ing. Karel Schreiner  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 23. 11. 2022 do 15. 12. 2022 (dosud na webových stránkách obce). Rozpočet byl navržen jako přebytkový:

Příjmy	25.195.000 Kč
Výdaje	21.695.000 Kč
Financování	-3.500.000 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) v 12/2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2023 schválené ZO usnesením č. 3/2023 bod 12 dne 25. 1. 2023, zveřejněné od 26. 1. 2023,

RO č. 2/2023 schválené ZO usnesením č. 5/2023 bod 6 dne 26. 4. 2023, zveřejněné od 27. 4. 2023,

RO č. 3/2023 schválené ZO usnesením č. 6/2023 bod 4 dne 24. 5. 2023, zveřejněné od 25. 5. 2023,

RO č. 4/2023 schválené ZO usnesením č. 7/2023 bod 17 dne 21. 6. 2023, zveřejněné od 27. 6. 2023,

RO č. 5/2023 schválené ZO usnesením č. 9/2023 bod 6 dne 11. 10. 2023, zveřejněné od 12. 10. 2023,

RO č. 6/2023 schválené ZO usnesením č. 10/2023 bod 18 dne 13. 12. 2023, zveřejněné od 15. 12. 2023,

RO č. 7/2023 schválené starostou obce\* dne 31. 12. 2023, zveřejněné od 10. 1. 2024.

\* ZO schválilo dne 19. 10. 2022 usnesením č. 1/2022 bod 15 pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových úprav a opatření do částky 300.000 Kč na jeden paragraf schváleného rozpočtu.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	25.195.000,00	21.695.000,00	-3.500.000,00
RO č. 1	213.000,00	88.100,00	-124.900,00
RO č. 2	848.722,00	42.000,00	-806.722,00
RO č. 3	1.510.164,00	1.327.384,00	-182.780,00
RO č. 4	317.978,64	2.016.000,00	1.698.021,36
RO č. 5	3.078.425,00	1.457.930,00	-1.620.495,00
RO č. 6	346.800,50	346.800,50	0,00
RO č. 7	33.636,20	33.636,20	0,00
Rozpočet po změnách	31.543.726,34	27.006.850,70	-4.536.875,64

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M (údaje po konsolidaci) k 31. 12. 2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 2/2022 bod 14 jako přebytkový a představoval následující hodnoty:

Příjmy	25.195.000 Kč
Výdaje	21.695.000 Kč
Financování	-3.500.000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15. 12. 2022.

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

Závazné ukazatele příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní a Mateřské školy (dále jen ZŠ a MŠ) Jestřebí byly schváleny ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 2/2022 bod 15. Neinvestiční příspěvek v celkové výši 2.315.000 Kč (§ 3113 pol. 5331), částka 2.438.000 Kč – vč. odpisů z toho závazné ukazatele ve výši 663.000 Kč – provozní výdaje, 1.300.000 Kč – nákup energií, 352.000 Kč – opravy a údržba, pořízení DDHM do 40 tis. Kč a 123.000 Kč – investice, sděleno dopisem ze dne 15. 12. 2022. Dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7/2023 bod 20 schválilo ZO navýšení příspěvku ZŠ a MŠ Jestřebí na rok 2023 o 16 tis. Kč (příspěvek na plat vychovatelky v družině), oznámeno dopisem ze dne 22. 6. 2023. K 31. 8. 2023 bylo dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnuta částka 1.626.000 Kč (položka 5331, tj. 69,8 %) a částka 0 Kč (položka 6351). Dne 13. 12. 2023 usnesením č. 10/2023 bod 19 schválilo ZO úpravu příspěvku ZŠ a MŠ Jestřebí na rok 2023 v celkové výši 2.511.800,40 Kč takto: neinvestiční příspěvek: 2.388.800,40 Kč a investiční příspěvek: 123.000 Kč a schváleným bodem 4 obec uložila odvod finančních prostředků poskytnutých v roce 2023 na odpisy ve výši 267.800,40 Kč do rozpočtu zřizovatele. K 31. 12. 2023 bylo dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnuta částka 2.388.800,40 Kč (položka 5331) a částka 123.000 Kč (položka 6351), tj. plnění 100 %. Kontrole byl předložen dokument – Stanovení závazných ukazatelů čerpání příspěvku na rok 2023 – úprava č. 2 ze dne 15. 12. 2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled na období 2024 – 2026 byl schválen ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 2/2022 bod 17. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22. 11. 2022 do 16. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 16. 12. 2022. Částky v tis. Kč:

Rok	2024	2025	2026
Příjmy	26.700	27.900	29.100
Výdaje	26.700	27.900	29.100

Dne 13. 12. 2023 ZO schválilo usnesením č. 10/2023 bod 16 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2027. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 22. 11. 2022 do 31. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 15. 12. 2023. Částky v tis. Kč:

Rok	2025	2026	2027
Příjmy	28.000	29.000	30.000
Výdaje	28.000	29.000	30.000

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen zpráva) byl projednán v ZO dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7/2023 bodem 16 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně zprávy byl zveřejněn od 26. 5. 2023 do 22. 6. 2023. Schválený závěrečný účet včetně zprávy byl zveřejněn od 22. 6. 2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

## Bankovní výpis

Obec Jestřebí měla zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky dle předložených bankovních výpisů (BV) k 31. 12. 2023:

### účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků (ÚSC)

KB č. ú. 8922421/0100	9.876.702,38 Kč (BV č. 221)
ČSOB č. ú. 217674938/0300	737.428,14 Kč (BV č. 2023/12)
ČNB č. ú. 94-1819421/0710	9.019.826,83 Kč (BV č. 40)
Celkem	19.633.957,35 Kč

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem na účtu 231 – *Základní běžný účet ÚSC* v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2023.

### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČSOB č. ú. 304009434/0300*	10.000.000,00 Kč (BV č. 2023/2)
KB č. ú. 94-6891600647/0100**	10.000.000,00 Kč
Celkem	20.000.000,00 Kč

\* Termínovaný vklad krátkodobý vedený u ČSOB č. účtu 304009434/0300, zůstatek ve výši 10 mil. Kč BV č. 2022/1. Smlouva o účtu, termínovaný vklad na dobu určitou uzavřená s ČSOB, a. s. dne 11. 2. 2022, č. ú. 304009434/0300, splatnost vkladu 11. 2. 2023 na účet 217674938/0300. Příchozí úhrada dne 14. 2. 2023 ve výši 10.400.930,56 Kč a odchozí úhrada ve výši 10 mil. Kč, dne 15. 2. 2023, ČSOB BV č. 2023/2 (č. ú. 217674938/0300). Žádost o uložení vkladu na účet, termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 15. 2. 2023 č. ú. 304009434/0300 vedeného u ČSOB se zavazuje uložit vklad ve výši 10 mil. Kč po dobu 1 roku, vyúčtované úroky budou připsovány na účet č. 217674938/0300 vedený u ČSOB, v den splatnosti vkladu (15. 2. 2024) bude vklad převeden na účet č. 217674938/0300.

\*\* Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou uzavřená dne 6. 3. 2023 s KB, a. s., vkladový účet č. 94-6891600647/0100, výše vkladu 10 mil. Kč, doba vkladu 12 měsíců od 20. 9. 2023 do 20. 9. 2024, způsob nakládání s úrokem – převod na účet č. 8922421/0100, nakládání s vkladem po ukončení doby vkladu – převod na účet č. 8922421/0100. Dne 20. 9. 2023 bylo převedeno 10 mil. Kč z účtu č. 8922421/0100 KB BV č. 161 na vkladový účet.

Finanční prostředky na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem v Rozvaze na účtu 244 – *Termínované vklady krátkodobé*, příjmy a výdaje peněžních prostředků z běžného účtu (231) souhlasily s částkami na pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2 – 12 M.

Dne 25. 1. 2023 usnesením č. 3/2023 bod 11 schválilo ZO kompetenci starosty vložit volné finanční prostředky obce na spořicí účty nebo termínované vklady v komerčních bankách a pověřilo ho výběrem vhodného produktu a finančního ústavu.

## Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023.

## Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur a příkaz k jejímu provedení pro účetní období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023 byl zpracován dne 13. 12. 2023 – předpokládaná doba zahájení inventur: 10. 1. 2024 a ukončení inventur 26. 1. 2024, jmenování inventarizační komise, vyhotovení

závěrečné inventurní zprávy o provedené inventarizaci do 29. 1. 2024, podpisové vzory inventarizační komise, k proškolení došlo dne 10. 1. 2024,

- Stanovení inventarizační komise a vyhlášení inventarizace majetku obce za rok 2023 vzalo ZO na vědomí dne 13. 12. 2023,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů,
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024 – inventarizační rozdíly nebyly zjištěny

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v systému GINIS Express. K 31. 8. 2023 bylo přijato a evidováno 262 faktur (dokladová řada č. 2300x) v objemu 5.498.084,68 Kč, nebyly uhrazeny faktury č. 23220, 245, 255 – 259, 261 ve výši 165.970,88 Kč, částka souhlasila se zůstatkem účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze. U každé faktury byla přiložena Průvodka se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 23228 – 23248, KB BV č. 135 – 137, 139, 141, 145 a 148. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2023 bylo evidováno 406 faktur. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze v objemu 281.142,79 Kč představoval neuhrazené faktury především se splatností v roce 2024, stav účtu byl doložen v rámci dokladové inventury. Kontrolovány byly faktury č. 23356 – 22390, zaúčtování a úhrada (KB BV č. 207, 208, 211, 215 a 218). Ke každé faktuře byla připojena Průvodka s podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/účetní a se zaúčtováním, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 8. 2023 vystavila 102 faktur v objemu 3.036.567,69 Kč (dokladová řada č. 12300x). K 31. 8. 2023 nebyly uhrazeny pohledávky ve výši 418.114,38 Kč (neuhrazené faktury č. 12375, 76, 79, 82, 85 – 87, 89, 90, 92 a 93), stav účtu 311 – *Odběratelé* bude zkontrolován při závěrečném přezkoumání v rámci inventarizace. K vydaným fakturám za každý měsíc byl přiložen Účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur v měsíci srpnu, ev. č. 123054 – 122064 vč. úhrad (KB BV č. 105, 104, 99, 118, 126, 129, 137, 110, 132 a 122). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2023 bylo evidováno 124 vydaných faktur a nebyly uhrazeny faktury č. 107, 114, 119, 121, 122 a 124 ve výši 455.161,97 Kč se splatností v roce 2024, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze, stav účtu byl ověřen v rámci inventarizace. Kontrolovány byly faktury č. 123111 – 113, 115 – 118 vč. úhrad (PPD č. 723207, KB BV č. 192, 194, 187, 200, 210 a 205) a zaúčtování (Opis účetních dat), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl k 1. 1. 2022 celkem 828.

Dne 19. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byly stanoveny výše měsíčních odměn pro neuvolněné zastupitele od 20. 10. 2022 (místostarosta – 11.000 Kč, předseda kulturního výboru – 3.000 Kč, předseda kontrolního a finančního výboru – 2.300 Kč, zastupitel, který je členem kulturního výboru – 2.300 Kč, zastupitel, který je členem kontrolního a finančního výboru – 1.700 Kč, člen zastupitelstva, který není členem výboru – 1.200 Kč). Při souběhu více funkcí se odměny nesčítají. U nových členů zastupitelstva se poskytuje odměna od prvního dne měsíce následujícího po složení slibu zastupitele. Dne 25. 1. 2023 byla stanovena ZO měsíční odměna pro neuvolněného zastupitele ve funkci předsedy kulturního výboru ve výši 3.570 Kč od 1. 2. 2023. Kontrolou mzdových listů k 8/2023 starosty, místostarosty a předsedy kulturního výboru a člena výboru (osobní čísla 154, 218, 241 a 294) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou mzdových listů k 12/2023



starosty, místostarosty a předsedy finančního a kontrolního výboru (osobní čísla 154, 218, 295 a 257) nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v systému GINIS Express, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (dokladová řada č. 72300x). K 31. 8. 2023 bylo evidováno celkem 165 pokladních dokladů. Na každý měsíc byl vytištěn Opis účetních dat se zaúčtováním pohybů v pokladně. Stav pokladní hotovosti k 31. 8. 2023 ve výši 22.445 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Limit pokladny (30 tis. Kč) nebyl v kontrolovaném měsíci srpnu překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc srpen (ev. č. 723150 – 165), nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2023 bylo evidováno 221 pokladních dokladů, se zůstatkem hotovosti 8.884 Kč, což souhlasilo se stavem účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Účet 261 byl zkontrolován v rámci inventarizace (doložena výčetka platidel). Limit pokladny nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci překročen. Kontrolovány byly doklady č. 208 – 221, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 600,5 tis. Kč, účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* ve výši 61,5 tis. Kč (zůstatek v minulém účetním období ve výši 894,9 tis. Kč – rozdíl mezi uvedenými částkami představoval vyřazení nedobytných pohledávek z podrozvahy) a účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 237.362 tis. Kč (svěřený majetek PO a lesní porosty). Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 3714224 m<sup>2</sup> v ocenění 211.710,8 tis. Kč. Stav na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplňující informace k položce A.II.3 a A.II.1 byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 90.165 tis. Kč. V porovnání s minulým účetním obdobím došlo k navýšení stavu účtu 021 – *Stavby* (v r. 2022 zůstatek ve výši 71.413 tis. Kč, v r. 2023 konečný stav ve výši 81.289,8 tis. Kč – z toho především zařazení akcí – oprava a rekonstrukce ulice od parku II. etapa 7.356 tis. Kč a revitalizace obecního rybníku 2.279 tis. Kč) a zároveň k ponížení zůstatku na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky na účtu 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci* ve výši 210 tis. Kč (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 s TJ Jestřebí – Provodín, o. s.) a dlouhodobé závazky ve výši 261 tis. Kč (472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v objemu 2.460 tis. Kč po korekci – byly tvořeny opravné položky na účtu 192 ve výši 55,86 tis. Kč. Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1.156,7 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace.

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

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	25.195.000,00	31.543.726,34	30.872.796,48	97,87
Výdaje	21.695.000,00	27.006.850,70	18.832.352,57	69,73
Financování	-3.500.000,00	-4.536.875,64	-12.040.443,91	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 97,87 % (30.872,8 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 69,73 % (18.832 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 12.040 tis. Kč. Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v narozpočtované výši (plnění 69,7 %) především z důvodu neuskutečnění předpokládaných výdajů na § 3412, § 3631 a § 3744.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady	18.148.131,72 Kč
Výnosy	29.940.029,77 Kč
Zisk	11.791.898,05 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.

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

Zřízená PO k 31. 12. 2022 vykázala výsledek hospodaření – zisk ve výši 40,12 Kč. Dne 21. 6. 2023 ZO usnesením č. 7/2023 bod 13 schválilo převod celé částky do rezervního fondu.

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

Kontrola byla předložena Změna zřizovací listiny č.j. JEST/1326/11 schválená ZO dne 11. 10. 2011, usnesením č. 11, která je účinná od 1. 11. 2011, nedílnou součástí je Příloha č. 1 a č. 2 a Dodatek k příloze č. 1 (majetek svěřený PO). PO sdružuje ZŠ, MŠ, školní družinu, školní jídelnu a má povolenou doplňkovou činnost. Dále proběhla změna dodatku č. 1 ke zřizovací listině, schválená ZO dne 7. 2. 2017, usnesením č. 27/2017, kterým se doplňuje článek VI. Vymezení majetkových práv, bodu 6.1. Kontrola byla předložena Změna zřizovací listiny (dále jen ZL) č. j.: JEST/679/21 ze dne 22. 6. 2021 – změna ZL je platná dnem rozhodnutí ZO, usnesení č. 21 ze dne 22. 6. 2021. Změna ZL je účinná od 22. 6. 2021. Tímto dnem se ruší platnost změny ZL ze dne 21. 10. 2011 č. j.: JEST/1326/11. Změna odrážky 3. v článku 6.1. ve ZL: „pořídít a vyřadit movitý majetek vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 20.000 Kč za celý soubor“. Dle vyjádření účetní obce nebyly v kontrolovaném období provedeny žádné změny.

### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a KČT Provodín z. s., IČO 49864483 (obdarovaný) dne 22. 3. 2023 na finanční dar ve výši 10.000 Kč. Finanční prostředky byly odeslány dne 22. 3. 2023, KB BV č. 51.

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

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. S46/2023 uzavřená dne 18. 12. 2023 mezi obcí (poskytovatel) a ZŠ a MŠ Jestřebí, p. o., IČO 72744171 (příjemce) na částku z rozpočtu obce ve výši 3.994.948 Kč, která bude poukázána na účet dlužníka ve 2 platbách a to 200.000 Kč v 12/2023 a zbývající částka ve výši 3.794.948 Kč bude odeslána v 1/2024. Dlužník se zavazuje splátku ve výši 3.994.948 Kč, vrátit poskytovateli bezprostředně po vyúčtování čerpání prostředků dotace na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MMR-72483/2023-55/1 poskytovatelem MMR ČR. Zbývajících 5 % (vlastní zdroje), tj. 199.747,40 Kč, bude součástí příspěvku zřizovatele na rok 2024. Úrok ze zapůjčené částky nebyl stanoven. Tato smlouva byla schválena ZO dne 13. 12. 2023 usnesením č. 10/2023. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 31. 12. 2023. Finanční prostředky ve výši 200.000 Kč byly odeslány dne 15. 12. 2023, KB

BV č. 212, obec evidovala pohledávku v Rozvaze na účtu 316 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé*.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 2/2021 uzavřená dne 4. 1. 2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jestřebí – Provodín, o. s., IČO 46750789 (příjemce) na dotaci z rozpočtu obce ve výši 300.000 Kč na vybudování automatické závlahy na fotbalovém hřišti v obci Jestřebí. TJ Jestřebí – Provodín se zavazuje vrátit částku v pravidelných ročních splátkách ve výši min. 30.000 Kč splatnými do 31. 12., počínaje rokem 2021, úrok nebyl stanoven. Smlouva byla schválena ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 18/2020 bod 3. Finanční prostředky ve výši 300 tis. Kč byly odeslány dne 16. 3. 2021, KB BV č. 46. První splátka ve výši 30 tis. Kč byla uhrazena TJ Jestřebí – Provodín dne 26. 4. 2021, KB BV č. 72. Splátka za rok 2022 ve výši 30 tis. Kč byla uhrazena dne 17. 1. 2022, KB BV č. 11. Splátka za rok 2023 ve výši 30 tis. Kč byla uhrazena dne 5. 1. 2023, KB BV č. 3. Zůstatek na účtu 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé* ve výši 210 tis. Kč k 31. 12. 2023.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jestřebí uzavřenou dne 15. 12. 2022 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Jestřebí – Provodín, o. s. (příjemce) na příspěvek ve výši 170.000 Kč pro účely podpory rozvoje sportu v obci Jestřebí (30.000 Kč splátka půjčky a 140.000 Kč ostatní nezbytné výdaje na provoz). Příjemce se zavazuje sestavit přehled o čerpání poskytnuté dotace, který předloží obci Jestřebí do 31. 1. 2024. Smlouva byla schválena ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 2/2022 bod 18. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 28. 12. 2022. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 3. 1. 2023, KB BV č. 2. Vyúčtování bylo obci předloženo.

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

#### **Položka 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 **38.600 Kč** byly přijaty dne 17. 1. 2023, ČNB BV č. 2. Dle vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2024 činila vratka 7.227,90 Kč, částka byla odeslána dne 12. 1. 2024, KB BV č. 9.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 v celkové výši 844.400 Kč. K 31. 12. 2023 obec přijala **844.400 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

#### **Položka 4113**

- Rozhodnutí ze Státního zemědělského intervenčního fondu na dotaci na titul ochrana a reprodukce genofondu lesních dřevin pro rok 2022 v celkové výši **27.978,64 Kč** (z rozpočtu EU 75 % tj. 20.983,97 Kč, ÚZ 89029 a rozpočtu ČR 25 % tj. 6.994,67 Kč, ÚZ 89028). Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 6. 2023, ČNB BV č. 18.

#### **Položka 4116**

- Rozhodnutí z Krajského úřadu Libereckého kraje (KÚ LK) na finanční příspěvek z prostředků Nástroje pro oživení a odolnost – nařízení EU na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši **455.690 Kč**, ÚZ 29031, zdroj: 5 (EU 100 %), nástroj: 170 (Národní plán obnovy) a ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při

hospodaření v lesích ve výši **49.032 Kč**, ÚZ 29015. Finanční prostředky byly přijaty dne 27. 3. 2023, ČNB BV č. 8.

- Rozhodnutí z KÚ LK na finanční příspěvek z prostředků Nástroje pro oživení a odolnost – nařízení EU na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši **202.780 Kč**, ÚZ 29031, zdroj: 5 (EU 100 %), nástroj: 170 (Národní plán obnovy). Finanční prostředky byly přijaty dne 22. 5. 2023, ČNB BV č. 15.
- Rozhodnutí z KÚ LK na finanční příspěvek na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku v celkové výši **537.425 Kč**, ÚZ 29031, zdroj: 5 (EU 100 %), nástroj: 170 (Národní plán obnovy) poskytnut ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Finanční prostředky byly přijaty dne 14. 11. 2023, ČNB BV č. 35.
- Rozhodnutí z KÚ LK na finanční příspěvek na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši **8.136 Kč**, ÚZ 29015, ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Finanční prostředky byly přijaty dne 15. 12. 2023, ČNB BV č. 39.
- Rozhodnutí z KÚ LK na finanční příspěvek na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši **21.265 Kč**, ÚZ 29015, ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Finanční prostředky byly přijaty dne 15. 12. 2023, ČNB BV č. 39.
- Rozhodnutí z KÚ LK na finanční příspěvek na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku v celkové výši **58.300 Kč**, ÚZ 29031, zdroj: 5 (EU 100 %), nástroj: 170 (Národní plán obnovy) a na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, ÚZ 29015 ve výši **12.076 Kč** poskytnuté ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Finanční prostředky byly přijaty dne 15. 12. 2023, ČNB BV č. 39.
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VZ-7/2023 uzavřená s Úřadem práce ČR, ÚZ 13013, vytvoření 2 pracovních míst na dobu od 3. 4. 2023 do 31. 10. 2023, max. měsíční výše příspěvku 16.000 Kč/prac. místo, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 224.000 Kč. Dodatek č. 1 – změna doby od 3. 4. 2023 do 31. 10. 2023, vytvoření 5 pracovních míst, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 304.000 Kč. Dodatek č. 2 – změna doby od 3. 4. 2023 do 30. 11. 2023, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 352.000 Kč. Finanční prostředky byly z kontrolovaném období přijaty v celkové výši **352.000 Kč**, ČNB BV č. 13, 19, 22, 26, 29, 32, 36 a 39.
- průtoková dotace v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský, ÚZ 33092, ve výši **1.219.384 Kč** (národní podíl 283.689,68 Kč a evropský podíl 935.694,32 Kč, 1. záloha) s podporou prostředků EU, příjemcem podpory je ZŠ a MŠ Jestřebí. Finanční prostředky byly přijaty dne 18. 5. 2023, ČNB BV č. 14 a přeposlány PO dne 22. 5. 2023, ČNB BV č. 15.

#### **Položka 4122**

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Podpora dopravy – Českolipská burza škol 2023“, vypořádání bylo provedeno v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace č. OLP/4120/2023 pro konečného příjemce ZŠ a MŠ Jestřebí. Finanční prostředky ve výši **4.235 Kč** byly přijaty dne 19. 12. 2023, KB BV č. 214 a přeposlány PO dne 28. 12. 2023, KB BV č. 219.
- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Podpora dopravy žáků na veletrh EDUCA EXPO 2023“ na základě smlouvy o poskytnutí účelové

dotace č. OLP/3475/2023. Finanční prostředky ve výši **8.228 Kč** byly přijaty dne 6. 12. 2023, KB BV č. 207.

#### **Položka 4222**

- účelová investiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na akci „Modernizace a energetická optimalizace veřejného osvětlení v obci Jestřebí“ dle smlouvy č. OLP/2054/2023 – 90 % ve výši **261.000 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 15. 8. 2023, ČNB BV č. 25.

#### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená dne 22. 9. 2023 mezi obcí (objednatel) a ElektroVolt s. r. o., IČO 24296180 (zhotovitel) na provedení stavby (v rozsahu zadání objednatele, nabídkového rozpočtu zhotovitele): „Modernizace a energetická optimalizace veřejného osvětlení v obci Jestřebí“, výměna 110 ks svítidel veřejného osvětlení a 10 ks stožárů veřejného osvětlení. Zhotovitel se zavazuje provést dílo do 31. 12. 2023. Smluvní strany se dohodly na ceně celkem bez DPH ve výši 820.720 Kč, s DPH ve výši 993.071,20 Kč. Uvedená cena může být zvýšena pouze v případě víceprací a zvýšení ceny musí být dopředu odsouhlaseno objednatelem. Před realizací akce poskytne objednatel zhotoviteli zálohovou platbu ve výši 400.000 Kč. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO dne 21. 6. 2023 usnesením č. 7/2023 bod 7. Finanční plnění v kontrolovaném období: faktura č. 23402 ze dne 20. 12. 2023 na částku 121.000 Kč (elektromontážní práce za 520.300 Kč – záloha ve výši 399.300 Kč) uhrazená dne 5. 1. 2024, KB BV č. 4.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4017714/VB03 uzavřená dne 25. 8. 2023 mezi obcí (Povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035 (Oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zemní kabelové vedení NN na pozemku p. č. 725/30, trvalý travní porost, k. ú. Jestřebí u České Lípy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 693-47/2021. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 128.260 Kč vč. DPH. Tato smlouva byla schválena ZO dne 25. 1. 2023 usnesením č. 3/2023. Finanční plnění: faktura č. 123119 vystavená dne 5. 12. 2023 na částku 128.260 Kč, platba byla přijata dne 4. 1. 2024, KB BV č. 3.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka v zadávacím řízení. Obec využila přímého zadání – oslovení konkrétního dodavatele pro veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem: „Modernizace a energetická optimalizace veřejného osvětlení v obci Jestřebí“. Smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo) byla uzavřena dne 22. 9. 2023 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 9. 2023. Veřejná zakázka nebyla v kontrolovaném období ukončena.

#### Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0004779/zakazka/644828>

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25. 5. 2023 Základní škola a Mateřská škola Jestřebí zpracovaná společností Alexandra Olaszová – kontrolor, AOLA, s. r. o., IČO 08250332. Doporučení nebyla uložena. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

V roce 2023 proběhlo 8 zasedání ZO (ve dnech: 25. 1., 15. 3., 26. 4., 24. 5., 21. 6., 6. 9., 11. 10. a 13. 12.). Zasedání ZO z roku 2022, které se vztahovalo k roku 2023 (14. 12. 2022 – schválení rozpočtu obce na rok 2023). Usnesení z jednání ZO byla veřejně dostupná na webových stránkách obce.

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

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

### **Finanční a kontrolní výbor**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byly předloženy:

- Zpráva č. 1/2023 kontrolního výboru ze dne 2. 5. 2023 – kontrola plnění usnesení, nebyly zjištěny nedostatky.
- Zpráva č. 2/2023 kontrolního výboru ze dne 28. 11. 2023 – kontrola plnění usnesení za 6 – 10/2023, nebyly zjištěny nedostatky.
- Zpráva č. 1 z pravidelné kontroly finančního výboru ke dni 30. 6. 2023 ze dne 10. 7. 2023 – kontrola výkazu FIN 2 – 12 M (nedošlo k překročení závazných ukazatelů, kontrola pokladních dokladů a faktur, apod.).
- Zpráva č. 2 z pravidelné kontroly finančního výboru ke dni 31. 10. 2023 (kontrola výkazu FIN 2 – 12 M, kontrola pokladních dokladů, faktur apod.).

### **Schválení účetní závěrky**

Dne 21. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 7/2023 bod 14 účetní závěrku obce za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 21. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 7/2023 bod 13 účetní závěrku PO za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.