



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0235/23/Wer

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **městyse Zásada, IČO 00262617, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření městyse Zásada 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 21.8.2023,
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 27.3.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1007,

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-0235/23/Hni dne 9.8.2023 a pod č. j. LK-0235/23/Wer dne 28.2.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky městyse s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Andrea Princová – starostka městyse,  
Jana Gloserová – účetní městyse.

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 městyse 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 ..... 1,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,19 %
- 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 městyse nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 18.4.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

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

.....  
podpis

Bc. Jiří 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 městyse:

- městys nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Starostka městyse byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Zásada a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka městyse Andrea Princová.

Andrea Princová  
starostka městyse

.....  
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 dne 21.11.2022, dosud na webových stránkách městyse. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 19 255 101 Kč.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet městyse na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem městyse (dále jen „ZM“) v 12/2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZM dne 14.12.2022 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 37 jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 19 373 001 Kč. Na straně příjmů i výdajů byla zahrnuta konsolidační položka (§ 6330) ve výši 48 tis. Kč, která představovala příděl do Sociálního fondu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2022.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Dne 14.12.2022 schválilo ZM usn. č. 36 střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21.11.2022, dosud na webových stránkách městyse. Schválený střednědobý výhled byl na stránkách městyse zveřejněn od 14.12.2022 v následujících objemech:

| <i>hodnoty v tis. Kč</i> | Příjmy | Výdaje | Financování |
|--------------------------|--------|--------|-------------|
| rok 2023                 | 20 000 | 29 000 | 9 000       |
| rok 2024                 | 21 000 | 26 000 | 5 000       |
| rok 2025                 | 21 000 | 21 000 | 0           |

### **Rozpočtová opatření**

Do 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1/2023 schválené ZM usnesením č. 41 dne 15.2.2023, zveřejněné od 15.2.2023,

RO č. 2/2023 schválené ZM usnesením č. 59 dne 7.6.2023, zveřejněné od 7.6.2023,

RO č. 3/2023 schválené ZM usnesením č. 69 dne 13.9.2023, zveřejněné od 13.9.2023,

RO č. 4/2023 schválené ZM usnesením č. 82 dne 8.11.2023, zveřejněné od 9.11.2023,

RO č. 5/2023 schválené ZM usnesením č. 86 dne 13.12.2023, zveřejněné od 13.12.2023.

ZM pověřilo dne 13.12.2023 usn. č. 88 starostku a předsedu finančního výboru k provedení případné další rozpočtové změny po 13.12.2023.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně:

| <i>hodnoty v Kč</i> | Schválený rozp. | Rozp. po změn. | Změna celkem |
|---------------------|-----------------|----------------|--------------|
| Příjmy              | 19 373 001,00   | 23 046 269,00  | 3 673 268,00 |
| Výdaje              | 19 373 001,00   | 27 248 790,00  | 7 875 789,00 |
| Financování         | 0,00            | 4 202 521,00   | 4 202 521,00 |

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

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

ZM schválilo závazné ukazatele pro zřízené příspěvkové organizace (dále jen „PO“) na rok 2023 (součástí schvalovaného rozpočtu městyse, usn. č. 37) v následujících objemech:

| <i>hodnoty v Kč</i>     | MŠ (§ 3111 pol. 5331) | ZŠ (§ 3113 pol. 5331) |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| schválený rozpočet 2023 | 1 150 000,00          | 3 000 000,00          |
| upravený rozpočet 2023  | 1 150 000,00          | 8 000 000,00          |
| poskytnuto k 31.12.2023 | 1 150 000,00          | 8 000 000,00          |

Neinvestiční příspěvky na činnost byly sděleny zřízeným PO ve formě dopisů dne 16.1.2023. Dne 7.6.2023 usn. č. 66 schválilo ZM navýšení závazného ukazatele (provozního příspěvku) pro Masarykovu základní školu v Zásadě o 5 mil. Kč. Finanční prostředky byly určeny na předfinancování projektu „Modernizace MZŠ Zásada“. Po obdržení dotace na výše uvedený projekt budou finanční prostředky dle rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MMR-51801/2023-55/1 neprodleně vráceny na účet městyse. Datum ukončení projektu stanoveno na 31.12.2024, financování ex post. Navýšení závazného ukazatele bylo oznámeno PO dopisem dne 26.10.2023. Finanční prostředky zaslány dne 26.10.2023, ČS BV č. 49.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet městyse za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZM dne 7.6.2023 usn. č. 62. ZM odsouhlasilo závěrečný účet s výrokem bez výhrad. Zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 30.3.2023, dosud na webových stránkách městyse,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 8.6.2023, dosud na webových stránkách městyse.

### **Bankovní výpis**

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

#### účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČS.....č. ú. 963264359/0800 ..... BV č. 60 ..... 3 833 971,69  
ČNB.....č. ú. 94-213081/0710 ..... BV č. 39 ..... 65 850,62  
ČS.....č. ú. 6495887359/0800 ..... BV č. 9, spořicí účet\* ..... 5 436 150,03  
**Celkem..... 9 335 972,34**

\*Spořicí účet vedený u ČS, dle BV č. 001 byl založen 27.4.2023 s vkladem ve výši 5 mil. Kč (převáděno z běžného účtu, ČS BV č. 020), doložena Smlouva o spořicímu účtu.

Celkový stav na bankovních účtech k 31.12.2023 se shodoval se zůstatkem na účtu 231 ve výkaze Rozvaha a na řádku 6010 výkazu FIN 2–12 M. Ověřeno inventarizací účtu.

#### účet 245 – Jiné běžné účty

ČS.....č. ú. 35-963264359/0800 ..... BV č. 003, přijaté kaucy za byty ..... **48 000,00**

Stav na bankovním účtu k 31.12.2023 se shodoval se zůstatkem na účtu 245 ve výkaze Rozvaha. Ověřeno inventarizací účtu.

#### účet 236 – Běžné účty fondů ÚSC

ČS.....č. ú. 182-963264359/0800 ..... BV č. 012 ..... **20 726,69**

Stav na bankovním účtu k 31.12.2023 se shodoval se zůstatkem na účtu 236 ve výkaze Rozvaha a s řádkem 6020 výkazu FIN 2–12 M. Ověřeno inventarizací účtu. Městys měl zřízen Sociální fond, viz kapitola **Peněžní fondy územního celku**.

#### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS.....č. ú. 6495890339/0800 ..... BV č. 004 ..... **10 000 000,00**

Vkladový účet vedený u ČS, dle BV č. 001 byl účet založen 27.4.2023 s vkladem ve výši 10 mil. Kč (převeden z běžného účtu, ČS BV č. 020). Kreditní úrok byl převeden na běžný účet (úrok ve výši 145 tis. Kč byl převeden 27.7.2023 na účet č. 963264359/0800, ČS BV č. 035). Předložena Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním, den začátku vkladu 27.4.2023, doba vkladu 3 měsíce.

Stav na bankovním účtu se shodoval se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze a pol. 8118 výkazu FIN 2–12M. Ověřeno inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za období 1–7/2023 a 1–12/2023.

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

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 zastupitelstvo městyse dne 8.11.2023 projednalo složení inventarizační komise. Dále bylo předloženo:

- pokyny k inventuře hospodářských prostředků ze dne 16.11.2023 včetně proškolení členů inventarizační komise, doloženo podpisy členů komise,
- inventarizační zpráva ze dne 17.1.2024, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

V rámci přezkoumání byly dále předloženy soupisy majetku o provedené dokladové a fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly doloženy kopiemi BV. Stavby majetku k datu 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Doložení vlastnických vztahů městyse k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky* bylo zajištěno výpisem z katastru nemovitostí kat. území č. 791059 vyhotoveným dne 2.1.2024 (prokazující stav evidovaný k 31.12.2023).

### **Kniha došlých faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2023 bylo přijato celkem 308 faktur (číselná řada 223001–223308). K rozvahovému dni nebyly uhrazeny faktury ev. č. 229–308 splatné v 1/2024 v celkové výši 315 460,15 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 – *Dodavatelé*. Zůstatek účtu byl ověřen v rámci inventarizace.

Přezkoumány byly došlé faktury v měsíci květnu ev. č. 089–109 vč. zaúčtování a úhrady (ČS BV č. 022, 023 a 025), faktury v měsíci listopadu ev. č. 224–241 (ČS BV č. 052, 053) a v měsíci prosinci ev. č. 258–274 (ČS BV č. 057). Ke každé faktuře byl přiložen „Účtovací předpis“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2023 bylo vystaveno celkem 9 faktur (číselná řada 12023–92023). K rozvahovému dni nebyly uhrazeny faktury ev. č. 8 a 9 v celkové výši 2 455,20 Kč splatné v 1/2024 (AÚ 311 0100 a 311 0200). Dále městys vykázal dle Obrátové předvahy k rozvahovému dni zůstatek na AÚ 311 0300 ve výši 30 292 Kč, jednalo se o neuhrazené nájemné za byt. Celkový zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* ve výši 32 747 Kč byl ověřen inventarizací účtu.

Přezkoumány byly vydané faktury ev. č. 1–7 vč. jejich úhrad a zaúčtování (ČS BV č. 012, 017, 028, 034, 042, 047, 055), ke každé faktuře byl přiložen „Účtovací předpis“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1.1.2022 bylo v městysu Zásada hlášeno k trvalému pobytu 904 obyvatel.

ZM dne 19.10.2022 (ustavující zasedání) usn. č. 13–15 stanovilo výše odměn za výkon funkce: neuvolněný místostarosta 6 300 Kč, předseda výboru 950 Kč a neuvolněný člen zastupitelstva 300 Kč s účinností od 1.11.2022, které nepřekročily stanovené výše uvedené ve vládním nařízení č. 318/2017 Sb., v platném znění. Při souběhu výkonu několika funkcí

se odměna neuvolněnému členovi ZM poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Přezkoumáním mzdových listů za období 1–12/2023 byla ověřena správnost výše měsíčních odměn uvolněné starostky (os. č. 118), neuvolněného místostarosty (os. č. 41), předsedy finančního výboru (os. č. 121) a zastupitele obce (os. č. 166), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Dle předloženého pokladního deníku bylo v přezkoumávaném období vystaveno celkem 417 příjmových a výdajových pokladních dokladů evidovaných v jedné číselné řadě. K 31.12.2023 byl vykázán nulový zůstatek pokladní hotovosti, ověřeno inventarizací účtu. Pohyby v pokladně za daný měsíc byly účtovány v souhrnných částkách na základě Rekapitulace z programu Ginis. V rámci přezkoumání byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červenci ev. č. 230–258, měsíci listopadu ev. č. 365–386 a měsíci prosinci ev. č. 387–400. Přezkoumané pokladní doklady byly vypisovány ručně a byly opatřeny podpisy oprávněných osob. ZM dne 13.9.2016 usn. č. 118/16 schválilo limit pokladní hotovosti ve výši 80 000 Kč, který nebyl v kontrolovaných měsících překročen. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozvaha**

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.7.2023 a 31.12.2023. Stálá aktiva činila 145 169 tis. Kč, po průčítované korekci 98 756 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky činily celkem 868,5 tis. Kč (brutto), z toho zejména účet 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* 365 tis. Kč, účet 319 – *Pohledávky z přerozdělených daní* 331 tis. Kč. Městys tvořil opravné položky k účtu 311 – *Odběratelé* ve výši 14 tis. Kč za neuhrazené poplatky za odpady a nájem bytu se splatností v roce 2021. S dlužníkem byl sjednán splátkový kalendář.

Dlouhodobé závazky byly vykázány na účtu 459 – *Ost. dlouhod. závazky* v hodnotě 48 tis. Kč za přijaté bytové kauce. Krátkodobé závazky činily celkem 1 279 tis. Kč, z toho zejména účet 389 – *Dohadné účty pasivní* 365 tis. Kč, účet 341 – *Daň z příjmů* 331 tis. Kč, účet 321 – *Dodavatelé* 315,5 tis. Kč (viz kapitola **Kniha došlých faktur**).

V přezkoumávaném období došlo k významným pohybům na majetkovém účtu 022 – Samost. hm. věci a soubory a 042 – *Nedokončený DHM* v souvislosti se zařazením komunálního vozidla v hodnotě 3 655 tis. Kč, a dále na účtech 231 – *Základní běžný účet ÚSC* a 244 – *Termínované vklady krátkodobé* v souvislosti s převodem peněžních prostředků na termínovaný vklad.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha sestavená k 31.7.2023 a 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena zejména na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (357,5 tis. Kč), 905 – *Vyřazené pohledávky* (155 tis. Kč), 909 – *Ostatní majetek* (31 tis. Kč) a na účtu 968 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů* (66 tis. Kč), výše zůstatků na uvedených účtech se od minulého účetního období významně nezměnila. V přezkoumávaném období byla z podrozvahy odúčtována částka 1 040 tis. Kč evidovaná na účtu 955 – *Ost. dlouhod. podm. pohledávky z transferů* (dotace od SZIF přijatá 11.10.2023). Městys nevlastnil lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha (části D.2. a D.3). Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.7.2023 a 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 113,56 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 97,41 %



bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 381 tis Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

| hodnoty v Kč | Schválený rozp. | Rozp. po změn. | Skutečnost    | % RU   |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|--------|
| Příjmy       | 19 325 001,00   | 22 998 269,00  | 26 115 748,88 | 113,56 |
| Výdaje       | 19 325 001,00   | 27 200 790,00  | 26 497 039,57 | 97,41  |
| Financování  | 0,00            | 4 202 521      | 381 290,69    | xxx    |

Objemy rozpočtu schválené ZM, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

### Výkaz zisku a ztráty

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

| hodnoty v Kč          | Hlavní činnost | Hosp. činnost |
|-----------------------|----------------|---------------|
| Náklady celkem        | 23 581 220,12  | 0,00          |
| Výnosy celkem         | 25 850 976,32  | 0,00          |
| VH běžného úč. období | 2 269 756,20   | 0,00          |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 270 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Městys neprovozoval hospodářskou činnost.

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 5.4.2023 schválilo ZM:

- usn. č. 53 zlepšený hospodářský výsledek (dále jen „HV“) za rok 2022 MŠ Zásada ve výši 110 383,60 Kč a rozhodlo o převodu částky 99 345,24 Kč do rezervního fondu a částky 11 038,36 Kč do fondu odměn organizace,
- usn. č. 54 HV za rok 2022 Masarykovy ZŠ Zásada ve výši 298 008,80 Kč (z toho hlavní činnosti ve výši 283 039,80 Kč a z doplňkové činnosti ve výši 14 969 Kč) a rozhodlo o převodu celé částky do rezervního fondu organizace.

### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

V přezkoumávaném období byl městys zřizovatelem 2 PO:

- Mateřská škola Zásada, okres Jablonec nad Nisou, zřizovací listina byla schválena ZM dne 8.12.2015 usnesením č. 88. V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina měněna ani aktualizována.
- Masarykova základní škola Zásada, okres Jablonec nad Nisou, zřizovací listina schválena ZM dne 30.5.2017 usnesením č. 165. Zřizovací listina byla dále s účinností od 16.2.2021 aktualizována, a to na základě uzavřené smlouvy o výpůjčce (městys přenechává PO k užívání multifunkční hřiště s příslušenstvím, gastrokompostér Green Good 02 a myčku nádobí NHT-8 Elektrolux), schváleno ZM dne 16.2.2021 usn. č. 158/2021. V přezkoumávaném období byla zřizovací listina aktualizována, a to v souvislosti s novou smlouvou o výpůjčce majetku. Schváleno ZM dne 13.9.2023 usn. č. 73, zřizovací listina nabyla účinnosti dne 13.9.2023.

### Listiny o založení právnických osob

Městys byl zakladatelem společnosti s ručením omezeným, kde uplatňoval samostatný vliv, základní kapitál ve výši 20 318 000 Kč evidovaný v účetnictví na účtu 061 – *Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem*:

Zásadská vodárenská společnost, s. r. o., IČO 64049485

- základní kapitál: 20 318 000 Kč (splaceno 100 %),
- datum zápisu: 11. října 1995,

- jednatel (městys Zásada) zastupuje společnost samostatně,
- majetková účast města činí celkem 20 318 000 Kč, obchodní podíl 100 %.

ZM na svém zasedání dne 5.4.2023 usn. č. 55 rozhodlo o schválení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 93 639,13 Kč. K 31.12.2023 byla majetková účast doložena ověřeným výpisem z obchodního rejstříku.

### **Darovací smlouvy**

V přezkoumávaném období uzavřel městys darovací smlouvy v hodnotě jednotlivých darů do 10 tis. Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

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

ZM schválilo dne 14.12.2022 usn. č. 38 přidělení dotací z rozpočtu městyse pro rok 2023 na sportovní a kulturní akce spolků v celkové výši 382 000 Kč.

Kontrola předložena žádost o dotaci ze dne 30.10.2022 SK Zásada z. s. (na celkovou částku 175 000 Kč, částka byla rozdělena dle účelu použití dotace, na každý účel byla uzavřena veřejnoprávní smlouva).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2023 uzavřená dne 3.5.2023 mezi městem (poskytovatel) a SK Zásada ZS, IČO 43254292 (příjemce) na částku ve výši 40 000 Kč pro účely podpory rozvoje mládežnické kopané, konkrétně na činnosti organizované příjemcem v roce 2023. Příjemce se zavázal sestavit přehled o čerpání poskytnutého příspěvku, který předloží poskytovateli do 30.11.2023. Nevyužité finanční prostředky se příjemce zavázal vrátit na účet poskytovatele nejpozději do 31.12.2023. Smlouva byla zveřejněna na stránkách městyse dne 12.5.2023. Finanční prostředky zaslány na účet příjemce dne 19.10.2023, ČS BV č. 48. Vyúčtování dotace předloženo příjemcem dne 13.10.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

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

V rámci přezkoumání hospodaření byly ověřeny následující přijaté dotace:

#### **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. Nevýčerpané finanční prostředky ve výši 9 735 Kč byly na základě finančního vypořádání ze dne 18.1.2024 vráceny na účet poskytovatele dne 6.2.2024, ČS BV č. 007.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 ve výši **218 900 Kč** (měsíční platby), k 31.12.2023 bylo přijato 100 % rozpočtovaných prostředků (výkon veřejné správy).

#### **Položka 4116**

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. JNA-VZ-16/2022 uzavřená s Úřadem práce ČR na vytvoření 1 pracovního místa, max. výše měsíčního příspěvku ve výši 16 000 Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 176 000 Kč. K 31.12.2023 bylo celkem přijato **170 322 Kč**, ÚZ 13013.
- Dodatek č. 2 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku uzavřený s Úřadem práce ČR na vytvoření 1 pracovního místa, max. výše měsíčního příspěvku ve výši 16 000 Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 176 000 Kč. K 31.12.2023 bylo celkem přijato **29 118 Kč**, ÚZ 13101.

### **Položka 4122**

- doplatek (10 %) účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na akci „Oprava místních komunikací 2022“ dle smlouvy č. OLP/2067/2022 (záloha ve výši 270 tis. Kč byla vyplacena v roce 2022) ve výši **30 000 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 10.2.2023, ČS BV č. 8.
- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na základě smlouvy č. OLP/2345/2023 na projekt „Oprava místních komunikací 2023“, záloha 90 % z celkové dotace ve výši **270 000 Kč** byla přijata dne 8.8.2023, ČS BV č. 038.
- průtokový neinvestiční transfer z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3484/2023 na projekt „Doprava žáků na veletrh EDUCA MYJOB Liberec 2023“ ve výši **5 000 Kč**, konečným příjemcem byla ZŠ Zásada. Městys přijal finanční prostředky dne 28.11.2023, ČS BV č. 55, odesláno na účet PO dne 11.12.2023, ČS BV č. 58.
- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Zásada–Demouville 2023“ dle smlouvy č. OLP/3339/2023 ve výši **6 900 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 13.11.2023, ČS BV č. 053.

### **Položka 4213**

- investiční účelová dotace z Programu rozvoje venkova ČR (Státní zemědělský a intervenční fond) na projekt „Rozšíření prostoru učebny včetně vybavení“ v celkové výši 1 040 000 Kč dle Dohody o poskytnutí dotace ze dne 2.9.2022. Uznatelné výdaje ve výši **1 025 479 Kč**, finanční prostředky přijaty dne 11.10.2023, ČNB BV č. 31.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo č. 841/TC/CH/2023/002/CHAA uzavřená dne 30.3.2023 mezi městysem (objednatel) a STRABAG, a. s, IČO 60838744 (zhotovitel) na provedení opravy místních komunikací v katastru městyse v rámci projektu „Rekonstrukce místních komunikací 30c a 35c v městyse Zásada“ za sjednanou cenu ve výši 1 844 779,96 Kč bez DPH (cena vč. DPH 2 232 183,75 Kč). Předání a převzetí stavby nejpozději do 30.9.2023. Smlouva byla schválena ZM dne 20.3.2023 usn. č. 49. Finanční plnění do data kontroly neproběhlo. Objednatel byl oprávněn od smlouvy odstoupit i v případě neobdržení dotace na realizaci díla. Městys dotaci na realizaci díla neobdržel, zadávací řízení bylo 5.12.2023 zrušeno.

Smlouva o dílo uzavřená dne 25.9.2023 mezi městysem (objednatel) a společností Autodoprava Dvořák s. r. o. (zhotovitel), IČO 28741498 na zhotovení díla „Oprava místních komunikací 2023“ za sjednanou cenu 1 403 916,10 Kč bez DPH (1 698 738,36 Kč vč. DPH). Předání a převzetí stavby nejpozději do 8.12.2023. Uzavření smlouvy schválilo ZM dne 13.9.2023 usn. č. 71. Předávací protokol ze dne 24.11.2023.

Finanční plnění: Faktura přijatá dne 1.12.2023 ev. č. 223 260 v hodnotě 1 698 738,36 Kč byla uhrazena dne 7.12.2023, ČS BV č. 57. Zaúčtováno na účet AÚ 511 300 *Opravy a udržování*.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 24.5.2023 mezi fyzickou osobou (prodávající) a městysem (kupující) na oddělený pozemek p. p. č. 1467/4, trvalý travní porost o výměře 50 m<sup>2</sup> z pozemku p. p. č. 1467/1 v k. ú. Zásada za dohodnutou kupní cenu ve výši 500 Kč/m<sup>2</sup>, tj. celkem za 25 000 Kč. Částka byla městysem uhrazena dne 1.7.2023, ČS BV č. 31. ZM schválilo odkup části nemovitosti dne 15.2.2023 usn. č. 46. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 26.6.2023, a to s právními účinky k 29.5.2023. Pozemek byl zařazen do majetku městyse, byla předložena evidenční karta.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V přezkoumávaném období městys neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Městys v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

## **Smlouva o výpůjčce«DeleteField»**

V rámci přezkoumání byla předložena smlouva o výpůjčce ze dne 13.9.2023 uzavřená mezi městysem (půjčitel) a Masarykovou základní školou Zásada (vypůjčitel), předmětem smlouvy bylo přenechání k bezúplatnému užívání vyjmenovaný nemovitý a movitý majetek. Původní smlouva byla aktualizována o nově vypůjčený majetek (interaktivní tabule, pánev, kotel, dotyková obrazovka, a soubor vybavení nové učebny). Aktualizaci smlouvy o výpůjčce a zároveň aktualizaci zřizovací listiny zřízení PO schválilo ZM dne 13.9.2023 usn. č. 73.

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Městys zveřejňoval v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním v příslušném orgánu.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup městyse u výběru dodavatele na akci „Rekonstrukce místních komunikací 30c a 35c městyse Zásada“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce. Kontrole byly předloženy podklady:

- výzva a zadávací dokumentace zakázky „Oprava povrchu stávající místní komunikace MK30c a MK35c“, předpokládané datum zahájení 8–9/2023, předpokládaná hodnota 2 mil. Kč bez DPH, datum odeslání výzvy 17.2.2023, konec lhůty pro podání nabídek 3.3.2023 v 11 hod., hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny,
- ze zápisu ZM vyplynulo, že byly osloveny 4 společnosti,
- jmenování komise pro otevírání obálek a pro posouzení a hodnocení nabídek,
- čestná prohlášení členů komise, že nejsou ve střetu zájmů,
- seznam doručených nabídek – 2 společnosti,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek – nejvýhodnější nabídku dle hodnotícího kritéria podala společnost STRABAG a. s., IČO 60838744 s cenou 1 844 779,96 Kč bez DPH,
- s vybraným dodavatelem byla dne 30.3.2023 uzavřena smlouva o dílo (viz bod **Smlouvy o dílo**), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.4.2023.

### Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-mistnich-komunikaci-30c-a-35c-v-mestysu-zasada](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-mistnich-komunikaci-30c-a-35c-v-mestysu-zasada)

Kontrole byl dále podroben postup městyse u výběru dodavatele na akci „Oprava místních komunikací 2023“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce. Kontrole byly předloženy podklady:

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace – předpokládaná hodnota 1 460 tis. Kč bez DPH, předpokládané zahájení prací 26.9.2023, ukončení stavebních prací do 30.11.2023, lhůta pro podání nabídek od 6.9.2023 do 13.9.2023 (10 hod.). Termín otevírání obálek 13.9.2023 od 10:30 hod. Hodnotícím kritériem stanovena nejnížší nabídková cena,
- ze zápisu ZM ze dne 13.9.2023 vyplynulo, že byli osloveni 3 dodavatelé,
- jmenování komise pro otevírání obálek a pro posouzení a hodnocení nabídek,
- čestná prohlášení členů komise, že nejsou ve střetu zájmů,
- seznam doručených nabídek – 3 společnosti,

- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek – nejvýhodnější nabídku dle hodnotícího kritéria podala společnost Autodoprava Dvořák s. r. o., IČO 28741498 s nabídkovou cenou 1 403 916,10 Kč bez DPH,
- s vybraným dodavatelem byla dne 25.9.2023 uzavřena smlouva o dílo (viz bod **Smlouvy o dílo**), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.9.2023. Uzavření smlouvy schválilo ZM dne 13.9.2023 usn. č. 71,
- skutečně uhrazená cena 1 698 738,48 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.12.2023.

#### Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=3132645>

#### **Výsledky externích kontrol**

V rámci přezkoumání byl předložen Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, která se uskutečnila dne 25.1.2023 zaměstnancem VZP ČR na základě elektronicky zaslaných dokladů za období 1.5.2020–31.12.2022. Provedenou kontrolou byl zjištěn přeplatek pojistného ve výši 1686 Kč (který bude plátcí vrácen) a plátce byl poučen o povinnosti dodržování oznamovací povinnosti.

V rámci přezkoumání byl předložen Protokol o kontrole č. 437/23/553 ze dne 2.11.2023, kontrola ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení Jablonec nad Nisou, předmětem kontroly bylo plnění povinností v odvodu nemocenského a důchodového pojištění a odvodu pojistného na sociální zabezpečení. Kontrolované období od 1.10.2020 do 31.3.2021 a od 1.10.2022 do 30.9.2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kontrolní činnost zřizovatele byla zabezpečena veřejnoprávní kontrolou provedenou kontrolorem společnosti AOLA, s. r. o., IČO 08250332. V rámci přezkoumání byly předloženy Zprávy o provedené veřejnoprávní kontrole u MŠ Zásada ze dne 22.6.2023 (s návrhem opatření k nápravě) a ZŠ Zásada ze dne 22.6.2023 (bez navrhovaných opatření).

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

V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy vč. usnesení z celkem 8 jednání ZM z roku 2023 konaných v termínech od 15.2. do 13.12.2023 a ze dne 14.12.2022, které věcně souviselo s rokem 2023 (schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočet Sociálního fondu na rok 2023). Zápisy vč. usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách městyse.

#### **Peněžní fondy územního celku**

Městys měl zřízen Sociální fond. Tvorbu, použití a hospodaření s prostředky tohoto účelového fondu upravovala vnitřní směrnice č. 5/2007, schválená v ZM dne 3.12.2007. Příděl do fondu byl tvořen 2,5 % podílem z hrubých mezd (rozpočet ve výši 48 000 Kč schválen zastupitelstvem dne 14.12.2022 usn. č. 31). K 31.12.2023 byl fond čerpán na příspěvek na stravování, penzijní připojištění, kulturní a sportovní akce. Hodnota zůstatku na účtu 236 byla shodná se stavem na účtu 419 v Rozvaze tj. 20 726,69 Kč. Hospodaření s fondem bylo následující (hodnoty v Kč):

#### účet 419 – Ostatní fondy

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| počáteční stav k 1.1.2023 .....       | 20 969,50        |
| tvorba fondu .....                    | 56 726,19        |
| čerpání fondu.....                    | 56 969,00        |
| <b>konečný stav k 31.12.2023.....</b> | <b>20 726,69</b> |

### **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 zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27.1. a 13.10.2023 (kontrola plnění usnesení ZM, kontrola formálních náležitostí zápisů z jednání ZM) a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20.1., 2.10. a 18.12.2023 (např. žádosti o dotace, finanční zajištění výstavby domu pro seniory).

### **Schválení účetních závěrek**

ZM dne 7.6.2023 schválilo účetní závěrky zřízených PO: usn. č. 60 účetní závěrku MŠ Zásada za rok 2022, usn. č. 61 účetní závěrku ZŠ Zásada za rok 2022. Schválené účetní závěrky byly doloženy protokoly ze dne 7.6.2023.

ZM dne 7.6.2023 schválilo usn. č. 63 účetní závěrku městyse Zásada za rok 2022. Schválená účetní závěrka byla doložena protokolem ze dne 7.6.2023.