



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č.j. LK-0206/23/Fol

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Svor, IČO 00261009, za rok 2023**

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

**Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023.**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce ve dne 4. 10. 2023.**

Dílčí přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obci dne 27. 9. 2023.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje pod č. j. LK-0206/23/Fol dne 25. 9. 2023

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

## **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**I.** V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

**II.** V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Liberec dne 13. 10. 2023

Podpis kontrolora:

.....

Ing. Jana Folprechtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Svor byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena starostka.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stránek převzala starostka obce.

.....

Dne, razítko:

Ing. Kateřina Jonáková  
starostka

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Předložený střednědobý výhled na období 2022 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 1. 12. 2021, usn.č. 7.27/2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 15. 11. 2021 do 2. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2021.

Roky	2023	2024	2025
Příjmy	8 070	8 570	8 570
Výdaje	9 000	9 000	9 000
Financování	1 300	1 300	1 300

**Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 14. 11. 2022 do 7. 12. 2022.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 6. 12. 2022, usn.č. 5.9/2022 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	10 807 000 Kč
Výdaje celkem	10 807 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 7. 12. 2022.

**Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 21. 2. 2023, usn.č. 1.12/2023, zveřejněno 22. 2. 2023,
2. RO schváleno ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.15/2023, zveřejněno 19. 4. 2023,
3. RO schváleno ZO dne 27. 6. 2023, usn.č. 3.15/2023, zveřejněno 28. 6. 2023,
4. RO schváleno ZO dne 5. 9. 2023, usn.č. 4.16/2023, zveřejněno 6. 9. 2023,
5. RO schváleno ZO dne 27. 9. 2023, usn.č. 5.8/2023, zveřejněno 29. 9. 2023.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	10 807 000,00	15 809 063,38	5 002 063,38
Výdaje	10 807 000,00	20 730 057,80	9 923 057,80
Financování	0,00	4 920 994,42	4 920 994,42

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízeným příspěvkovým organizacím (PO) Základní škola (ZŠ) Svor a Mateřská škola (MŠ) Svor (součástí je školní jídelna) byly dne 6. 12. 2022 schváleny závazné ukazatele pro rok 2023:

- pro MŠ Svor ve výši 434 300 Kč, usn.č. 5.9./2022,
- pro ZŠ Svor ve výši 417 000 Kč, usn.č. 5.9./2022, navýšení o 71 330 Kč schváleno dne 27. 6. 2023, usn.č. 3.14./2023.

O výši příspěvku byly organizace informované dopisy dne 7. 12. 2022 a dne 28. 6. 2023. Schválené provozní příspěvky byly v kontrolovaném období profinancovány v 90 % výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.11/2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 20. 3. 2023 do 19. 4. 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 19. 4. 2023.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty, které k 30. 9. 2023 vykazovaly zůstatky:

- běžný účet u MONETA (č.10829824/0600)	6 629 345,89 Kč (BV 161),
- účet dotací u ČNB (č. 94-5019421/0710)	6 602 683,32 Kč (BV 21),
- účet dotací u ČS (č. 4623701389/0800)	3 469 312,69 Kč (BV 3),
- účet EUR ČS (č. 1955898233/0800)	397 990,55 Kč (BV 3, 16 503,21 €)
<b>Celkem</b>	<b>17 099 332,45 Kč</b>

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 -12 M k 30. 9. 2023.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 9/2023.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v ručně, k 30. 9. 2023 bylo přijato a evidováno 241 faktur v číselné řadě 1 - 241, v kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 220 - 227, 229, 231, 233 - 239, (BV 147 - 161) v měsíci září. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 30. 9. 2023 vystavila 7 faktur vedených v číselné řadě 1 - 7, k 30. 9. 2023 byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé. K vydaným fakturám je za každý měsíc přiložen záznam o zaúčtování jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a platba vydaných faktur za srpen a září ev.č. 5 - 7 (BV 132 - 148). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání dne 18. 10. 2022 byla usn.č. 5/2022 starostka zvolena jako uvolněná, usn.č. 18/2022 byla schválena odměna místostarostce ve výši 5 400 Kč a 6. 12. 2022 byly schváleny odměny neuvolněným ZO ve výši 500 Kč. ZO dne 27. 6. 2023, usn.č. 3.18/2023 schválilo odměny neuvolněným ZO v nulové výši s platností od 1. 7. 2023. Kontrolou výplatní pásky za 9/2023 u uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 661.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev.č. 1 - 588) a v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2023 bylo evidováno celkem 588 pokladních dokladů. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník a přehled zaúčtování. Konečný stav

pokladní hotovosti k 30. 9. 2023 ve výši 17 168 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023. Limit pokladny nebyl překročen. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci srpnu (ev.č. 535 - 588).

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2023. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Výkaz Rozvaha byl předložen k 30. 9. 2023. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 72 349 tis. Kč. V kontrolovaném období obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 210 tis. Kč (účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dohadné účty pasivní a krátkodobé přijaté zálohy. V kontrolovaném období došlo k významným změnám na majetkovém účtu 021 Stavby v objemu 6 632 tis. Kč (rekonstrukce komunikace a chodníku). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (v Kč.):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	10 807 000,00	15 809 063,38	13 107 890,80	82,91
Výdaje	10 807 000,00	20 730 057,80	10 866 419,93	52,42
Financování	0,00	4 920 994,42	- 2 241 470,87	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 9/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 6 271 426,06 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty v následujících hodnotách:

Náklady celkem	6 315 438,74 Kč
Výnosy celkem	12 586 864,80 Kč
VH BÚO	6 271 426,06 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

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

Výsledek hospodaření zřízené PO ZŠ Svor za rok 2022 byl schválen ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.14./2023. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 62 990,80 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO MŠ Svor za rok 2022 byl schválen ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.13./2023. Hospodářský výsledek - byl vykázan v nulové výši.

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

Obec je od 1. 1. 2003 zřizovatelem příspěvkových organizací ZŠ Svor a MŠ Svor na základě zřizovacích listin aktualizovaných ze dne 23. 9. 2009. U základní školy došlo Dodatkem č. 1 a 2 ke změnám v doplňkové činnosti. Movitý a nemovitý majetek byl školám předán ve formě bezplatných výpůjček.

V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny měněny.

### **Darovací smlouvy**

Kontrolou byla ověřena následující darovací smlouva:

- uzavřená dne 19. 4. 2023 mezi obcí (dárce) a SK Kanoistikou Česká Lípa (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč schváleno ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.18./2023 za účelem "Pořádání Českého poháru v Paddleboardingu - Roudnice nad Labem 2023". Odesláno dne 19. 4. 2023, (BV 68).

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

Kontrolou byla ověřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 14. 12. 2022 uzavřená s TJ Jiskra Svor, IČO 48283185, na částku 100 000 Kč za účelem "krytí provozních a organizačních nákladů příjemce vzniklých v roce 2023". Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 6. 12. 2022, usn.č. 5.9./2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 15. 12. 2022. Závěrečné vyúčtování do 31. 1. 2024. Vyplaceno dne 18. 1. 2023, (BV 11).

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

Kontrola bylo předloženo:

*pol. 4111*                      *38 600 Kč*

UZ 98008 - obec přijala finanční prostředky ve výši 38 600 Kč v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR. Závěrečné vyúčtování bude předmětem konečného přezkumu hospodaření.

*pol. 4112*                      *122 553 Kč*

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

*pol. 4116,*                      *283 783,38 Kč*

UZ 15011 - dotace z MŽP na akci "Revitalizace zeleně v obci Svor", typ financování Ex post ve výši 18 733,38 Kč.

UZ 22024 - dotace z MPO na akci "Zpracování místní energetické koncepce obce Svor" ve výši 265 050 Kč.

*pol. 4222*                      *300 000 Kč*

- Dotace OLP/2065/2022 "Rekonstrukce místní komunikace a výstavba chodníku" - 10% ve výši 30 000 Kč.

- Dotace OLP/2342/2023 "Rekonstrukce mostku u čp. 127" - 90% ve výši 270 000 Kč.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 4. 2023 se zhotovitelem VIAMONT Servis a.s., IČO 25021851. Předmětem díla je provést stavbu "Obnova mostu u č.p. 127, Svor". Cena díla 1 735 355,81 Kč bez DPH, 2 099 780,53 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30. 11. 2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 2.10./2023 dne 18. 4. 2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 26. 4. 2023.



Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva ze dne 3. 7. 2023 na prodej p.p.č. 1779/1 o celkové výměře 1 518 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu 75 900 Kč. Prodej schválilo ZO dne 27. 6. 2023, usn.č. 3.11./2023. Záměr prodeje zveřejněn od 10. 5. 2023 do 28. 6. 2023. Vklad do KN byl proveden dne 15. 8. 2023 s právními účinky k 24. 7. 2023. Platba přijata na účet obce dne 29. 6. 2023, (BV 108). Vyvedeno z majetku dne 24. 7. 2023.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 5. 2023 uzavřená mezi obcí (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na p.p.č. 229/5 za jednorázovou úplatu 15 900 Kč. Schválené ZO dne 26. 4. 2022, usn.č. 2.18./2022. Vklad do KN proveden dne 14. 6. 2023, s právními účinky k 23. 5. 2023. Platba přijata na účet obce dne 10. 8. 2023, (BV 132).

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

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR):

Obnova mostu u č.p. 127, Svor

-výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 28. 2. 2023,

-lhůta pro podání nabídek do dne 29. 3. 2023, osloveno 3 dodavatelů, doručeny 3 nabídky,

-rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 18. 4. 2023, zakázka zadána subjektu VIAMONT Servis a.s., IČO 25021851.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolou byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

### **Výsledky externích kontrol**

V obci neproběhla externí kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnosprávní kontrola MŠ za rok 2022 byla provedena dne 23. 3. 2023 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 866 89 186, bez významných nedostatků.

Veřejnosprávní kontrola zřízené ZŠ za rok 2022 byla provedena dne 23. 3. 2023 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 866 89 186, bez významných nedostatků.

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

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 21. 2., 18. 4., 27. 6., 5. 9., 27. 9. 2023. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byl předložen zápis ZO ze dne 6. 12. 2022 (rozpočet obce na rok 2023).

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

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (1 zápis) a kontrolního výboru (1 zápis).

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.12./2023.

Účetní závěrku MŠ k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 18. 4. 2023, usn.č. 2.13./2023.

Účetní závěrku ZŠ k 31. 12. 2022 schválilo ZO dne 18. 4. 2023, usn. č. 2.14./2023.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.