



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č.j. LK-0207/24/Nos

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Svor, IČO 00261009, za rok 2024

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.10.2024.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na obecním úřadu dne 2.12.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., dne 22.10.2024.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 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-0207/24/Nos dne 6.10.2024.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 hospodář 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,
- § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmům za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 16 odst. 4, § 22a odst. 1 e).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1 § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že obec překročila rozpočtované výdaje u paragrafů 2221, 6320.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Liberec dne 11.12.2024

Podpis kontrolora:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Územní 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 podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

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

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stránek převzala starostka obce.

Ing. Kateřina Jonáková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložený střednědobý výhled rozpočtu 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	2022	2023	2024	2025
Příjmy	10 300	8 070	8 570	8 570
Výdaje	9 000	9 000	9 000	9 000
Financování	-1 300	1 300	1 300	1 300

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2028 byl schválen ZO dne 24.9.2024, usn. č. 5.5/2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 19.8.2024 do 25.9.2024. Schválený výhled byl zveřejněn dne 25.9.2024.

Roky	2025	2026	2027	2028
Příjmy	32 500	14 500	14 500	14 500
Výdaje	11 000	11 000	11 000	11 000
Financování	-22 500	-3 500	-3 500	-3 500

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl projednán v ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.8/2024 s výrokem bez výhrad. Zpráva byla zveřejněna dne 20.3.2024. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.4.2024 do 24.4.2024. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 24.4.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 7.11.2023 do 13.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 12.12.2023, usn. č. 8.5/2023 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2024 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	11 095 000 Kč
Výdaje celkem	11 095 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13.12.2024.

Rozpočtová opatření

č. 1. schváleno ZO dne 20.2.2024, usn. č. 1.17/2024, zveřejněno 21.2.2024

č. 2. schváleno ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.12/2024, zveřejněno 24.4.2024

č. 3. schváleno ZO dne 18.6.2024, usn. č. 3.10/2024, zveřejněno 18.6.2024

č. 4. schváleno ZO dne 24.9.2024, usn. č. 5.8/2024, zveřejněno 25.9.2024

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	11 095 000,00	26 642 998,28	15 547 998,28
Výdaje	11 095 000,00	32 456 505,74	21 361 505,74
Financování	0,00	5 813 507,46	5 813 507,46

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2024.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je od 1. 1. 2003 zřizovatelem PO 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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO ZŠ Svor za rok 2023 byl schválen ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.11/2024. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 27 968 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO MŠ Svor za rok 2023 byl schválen ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.10/2024. Hospodářský výsledek - byl vykázán v nulové výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (PO) Základní škola (ZŠ) Svor a Mateřská škola (MŠ) Svor (součástí je školní jídelna) byly schváleny závazné ukazatele pro rok 2024 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024:

- pro MŠ Svor ve výši 488 300 Kč. ZO v rámci 4. rozpočtového opatření dne 24.9.2024, usn. č. 5.8/2024 schválilo navýšení příspěvku na 548 300 Kč. K 31.10.2024 profinancováno 460 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisy dne 13.12.2023 a dne 25.9.2024.

- pro ZŠ Svor ve výši 516 000 Kč. ZO v rámci 4. rozpočtového opatření dne 24.9.2024, usn. č. 5.8/2024 schválilo navýšení příspěvku na 566 400 Kč. K 31.10.2024 profinancováno 450 400 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisy dne 13.12.2023 a dne 25.9.2024.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty, které k 31.10.2024 vykazovaly zůstatky:

- běžný účet u MONETA (č.10829824/0600)	4 641 725,09 Kč (BV 10)
- účet dotací u ČNB (č. 94-5019421/0710)	5 107 197,94 Kč (BV 28)
- účet dotační u ČS (č. 4623701389/0800)	3 469 175,24 Kč (BV 10)
- účet EUR ČS (č. 1955898233/0800)	407 064,97 Kč (BV 10, 16 464,20 €)
Celkem	13 625 163,24 Kč

Výše souhrmného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.10.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v ručně. K 31.10.2024 bylo přijato a evidováno 359 faktur v číselné řadě 1 - xxx. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 324 - 332 (BV 165), 333 - 342 (BV 168), 343, 344 (BV 170), 345 (BV 171).

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.10.2024 vystavila 10 faktur vedených v číselné řadě 1 - xx. K vydaným fakturám byl za každý měsíc přiložen záznam o zaúčtování jednotlivých faktur. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 5 (BV 100), 6 (BV 143), 7 (BV 142), 9 (BV 136).

Pokladní kniha

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev. č. 1 - xxx) a v jednotlivých měsících na sebe

navazovaly. V kontrolovaném období roku 2024 bylo evidováno celkem 635 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti k 31.10.2024 ve výši 16 548 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2024. Kontrola ověřila pokladní doklady ev. č. 581 - 622.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 661.

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 mzdových listů za období 1 - 10/2023 u uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-10/2024.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-10/2024. 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 31.10.2024. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 86 300 tis. Kč. V kontrolovaném období obec neevidovala dlouhodobé pohledávky a ani závazky. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly dohadné účty pasivní. Pohyby na majetkových účtech budou součástí konečného přezkoumání. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč.):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11 095 000,00	26 642 998,28	22 087 014,16	82,90
Výdaje	11 095 000,00	32 456 505,74	25 239 594,36	77,76
Financování	0,00	5 813 507,46	3 152 580,20	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 3 153 tis. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec překročila rozpočtované výdaje u paragrafů 2221, 6320 a tím se dopustila přestupku.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 10/2024 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 3 777 045,89 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu - VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	10 551 519,63 Kč
Výnosy celkem	14 328 565,52 Kč

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Smlouva o peněžitém daru uzavřená dne 23.10.2024 mezi obcí (dárce) a obcí Písečná, IČO 00303160 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 100 000 Kč. Schváleno ZO dne 24.9.2024, usn. č. 5.10/2024 za účelem úhrady likvidace škod způsobených živelnou pohromou. Odesláno dne 25.9.2024 (BV 160).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byla ověřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 13.12.2023 uzavřená s TJ Jiskra Svor, IČO 48283185, na částku 100 000 Kč za účelem "krytí provozních a organizačních nákladů příjemce vzniklých v roce 2024". Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 12.12.2023, usn. č. 8.5/2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 15.12.2023. Závěrečné vyúčtování do 31.1.2025. Vyplaceno dne 15.1.2024 (BV 10).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Výběrovým způsobem byly kontrolovány následující přijaté dotace v kontrolovaném období roku 2024:

pol. 4111 63 500 Kč

UZ 98193 - 31 500 Kč - dotace na volby do Senátu a zastupitelstev krajů.

UZ 98348 - 32 000 Kč - dotace na volby do Evropského parlamentu.

pol. 4112 133 830 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí (výkon státní správy).

pol. 4116 289 841,59 Kč

UZ 29014 - 48 220 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

UZ 15016 - 241 621,59 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na akci „Výměna zdroje tepla v budově OÚ Svor - TČ a OS“.

pol. 4122 10 000 Kč

- finanční dar od Libereckého kraje za soutěž „Zlatá popelnice 2022“.

pol. 4216 7 241 888,85 Kč

UZ 15501 - 4 832 431,85 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na akci „Výměna zdroje tepla v budově OÚ Svor - TČ a OS“.

UZ 17508 - 2 409 457 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Svor - oprava místní komunikace na ppč. 1826/1, 1825/6, 1825/1“.

pol. 4222 30 000 Kč

- doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2342/2023, na akci "Rekonstrukce mostku u čp. 127".

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Tepelné čerpadlo a FVE v budově ZŠ Svor“

- Zadávací dokumentace, lhůta pro podání nabídek do 12.4.2024 do 10:00 hod.

- Protokol o otevírání nabídek ze dne 12.4.2024, doručeno 5 nabídek, tepelného čerpadla se týkaly 2 nabídky. Vybrána firma KESPO GAS, s.r.o., Ústí nad Labem, IČO 64052613 za nabídkovou cenu 2 478 300 Kč bez DPH.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 14.5.2024 se zhotovitelem KESPO GAS, s.r.o., Ústí nad Labem, IČO 64052613. Předmětem díla byla realizace tepelného čerpadla v ZŠ Svor. Cena díla 2 478 300 Kč bez DPH (2 998 743 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla do 25.8.2024. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.16/2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 24.5.2024. Dne 21.8.2024 byl podepsán dodatek č. 1 na prodloužení termínu dokončení díla do 6.9.2024 a na zvýšení ceny díla na 2 730 121 Kč bez DPH (3 303 446,41 Kč včetně DPH). Dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 21.8.2024.

Finanční plnění: faktura ev. č. 173 na částku 2 349 488,46 Kč (BV 90), faktura ev. č. 287 na částku 649 254,54 Kč (BV 149), faktura ev. č. 291 na částku 304 703,41 Kč (BV 153). Zveřejnění skutečně uhrazené ceny ve výši 3 303 446,81 Kč bude součástí konečného přezkoumání hospodaření.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1.7.2024 uzavřená mezi obcí (povinný) a GasNet, s.r.o. (oprávněný) na p.p.č. 413/2, 415/1, 3806 za jednorázovou úplatu 35 400 Kč. Schválené ZO dne 18.6.2024, usn. č. 3.7/2024. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 15.7.2024. Zápis proveden dne 12.8.2024. Platba přijata na účet obce dne 8.10.2024 (BV 166).

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola MŠ za rok 2023 byla provedena dne 26.3.2024 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 866 89 186, bez významných nedostatků.

Veřejnosprávní kontrola zřízené ZŠ za rok 2022 byla provedena dne 26.3.2024 prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 866 89 186, bez významných nedostatků.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnila ve dnech 20.2., 23.4., 18.6., 9.7., 24.9.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byl předložen zápis ZO ze dne 12.12.2023 (rozpočet obce na rok 2024).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.9/2024.

Účetní závěrku MŠ k 31.12.2023 schválilo ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.10./2024.

Účetní závěrku ZŠ k 31.12.2023 schválilo ZO dne 23.4.2024, usn. č. 2.11/2024.

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.