



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0205/23/Fol

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Svojkov, IČO 00831689, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Svojkov 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 17.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.4.2024.

Přezkoumání vykonala:

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

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-0205/23/Fol dne 15.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.4.2024.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Gustav Pilz - starosta obce,  
Ing. Pavel Šorf - místostarosta obce,  
Marcela Sedláková - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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 ..... 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,10 %
- 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 10.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Folprechtová DiS.

 Digitální podpis: 15.05.2024 10:13.....  
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 nehospodařila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.).

### Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svojkov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Gustav Pilz.

Gustav Pilz  
starosta obce

..... Pavel Šorý 21.5. 2024  
.....  
razítko, podpis, dne

ING. PAVEL ŠORÝ  
MÍSTO STAROSTA OBCE



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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled na období 2024 - 2028 byl schválen ZO dne 22.12.2022, usn. č. 11/9/2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 5.12.2022 do 22.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 22.12.2022.

Text	2024	2025	2026	2027	2028
Příjmy	4 931	5 029	5 128	5 229	5 332
Výdaje	4 931	5 029	5 128	5 229	5 332

Následující Střednědobý výhled na období 2025 - 2029 byl schválen ZO dne 21. 12. 2023, usn. č. 10/3/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 4.12.2023 do 28.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 28.12.2023.

Text	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy	5 892	6 008	6 127	6 248	6 372
Výdaje	5 892	6 008	6 127	6 248	6 372

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 5.12. do 22.12.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 22.12.2022 usn. č. 11/8/2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 22.12.2022. Rozpočet na rok 2023 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 835 800 Kč
Výdaje celkem	4 835 800 Kč

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo uskutečněno 5 rozpočtových opatření (RO):

1. RO schváleno ZO 6.3.2023 usn. č. 2/3/2023, zveřejněno od 1.4.2023,
2. RO schváleno ZO 28.6.2023 usn. č. 5/11/2023, zveřejněno od 29.6.2023,
3. RO schváleno ZO 6.11.2023 usn. č. 8/3/2023, zveřejněno od 13.11.2023,
4. RO schváleno ZO 4.12.2023 usn. č. 9/3/2023, zveřejněno od 4.12.2023,
5. RO schváleno ZO 21.12.2023 usn. č. 10/3/2023, zveřejněno od 28.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	4 835 800	6 741 408	1 905 608
Výdaje	4 835 800	6 741 408	1 905 608
Financování	0	0	0

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl projednán v ZO dne 28.6.2023 usn. č. 5/12/2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 1.6. do 29.6.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 29.6.2023.

### **Bankovní výpis**

Obec využívá internetové bankovníctví. Zůstatky k 31.12.2023 byly následující:

Účet 231 - Základní běžný účet

č. ú.: 24324421/0100 2 412 008,53 Kč, (BV 12)

č. ú.: 94-4913421/0710 214 070,14 Kč, (BV 27)

Celkem 2 626 078,67 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 ZBÚ v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31.12.2023, ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2023.

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

K zajištění inventarizace bylo kontrole předloženo:

Směrnice pro organizační zajištění a způsob provedení inventarizace v obci Svojkov.

Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023 (s platností od 1.12.2023 do 31.1.2024).

Inventarizační zpráva ze dne 8.1.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření. Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavem v účetnictví, bez přijatých opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila jako kniha závazků. V kontrolovaném období roku 2023 bylo evidováno 232 přijatých faktur, ke kontrolovanému období nebyly uhrazeny faktury ve výši 89 599,44 Kč (ev.č. 227 - 232, ve splatnosti) souhlasilo s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci červenci (ev.č. 110 - 127, BV 7) a prosinci (ev.č. 210 - 226, BV 12), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období roku 2023 bylo vydáno 14 faktur (ev.č. 1 - 14), k 31.12.2023 byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasilo se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 3, 4, 6, 7, 14 BV 7, 12 a doklad. č. 421 pokladna).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO na svém ustavujícím zasedání dne 24.10.2022 schválilo usn. č. 10 a 11 odměny pro neuvolněného starostu a místostarostu s účinností od 24.10.2022 a usn. č. 12 odměnu za výkon funkce neuvolněného zastupitele, vše s účinností od 24.10.2022. ZO dne 22. 12. 2022, usn. č. 11/10/2023 - 11/12/2023 s účinností od 1.1.2023 schválilo nové výše odměn neuvolněným zastupitelům (starosta ve výši 28 352 Kč, místostarosta ve výši 25 518 Kč a zastupitel obce ve výši 2 363 Kč) v souladu s NV č. 338/2019 Sb., v platném znění. Kontrole byly podrobeny výplatní pásky za měsíc 5/2023 a mzdové listy za rok 2023 u neuvolněného starosty, místostarosty a zastupitelů, které byly bez zjištěných nedostatků. Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 242 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. V kontrolovaném období roku 2023 bylo vyhotoveno 447 příjmových a 114 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč. Pokladní limit nebyl překračován. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 7 278 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 Pokladna v Rozvaze a 8901 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno

inventarizací. Kontrolou ověřeno zaúčtování pokladních dokladů v měsících červen a červenec (ev.č. P 415 - 424, V 41 - 59) a prosinci (ev.č. P 442 - 447, V 100 - 114).

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.7.2023 a k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 30 108 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 815 tis. Kč (účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery), obec nevytvářela opravné položky ke krátkodobým pohledávkám. Na krátkodobých závazcích v celkové výši 796 tis. Kč se nejvyšší měrou podílely závazky na krátkodobé přijaté zálohy na transfery a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období roku 2023 nedošlo k významným změnám na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kontrola předložena výkaz FIN 2-12M k 31.7.2023 a k 31.12.2023, který vykazuje následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

Text	Rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	4 835 800,00	6 741 408,00	7 276 939,90	107,9
Výdaje	4 835 800,00	6 741 408,00	5 097 954,07	75,6
Financování	0,00	0,00	- 2 178 985,83	xxx

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložena Výkaz zisku a ztrát (VZZ) za období 7/2023 a 12/2023 s následujícími hodnotami (v Kč):

náklady celkem	5 382 623,25
výnosy celkem	7 143 153,12

Kontrolou VZZ bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1 760 529,87 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Kontrolou byly ověřeny následující darovací smlouvy:

- uzavřená dne 20.1.2023 mezi obcí (obdarovaný) a firmou Faurecia Exhaust Systems, s.r.o., IČO 00831689 (dárce) finanční dar ve výši 25 000 Kč, za účelem "radarového měření v obci". Úhrada dne 11.1.2023, (BV 1).

- uzavřená dne 20.1.2023 mezi obcí (obdarovaný) a firmou Faurecia Emissions Control Technologies, s.r.o., IČO 00831689 (dárce) finanční dar ve výši 25 000 Kč za účelem úhrady "radarového měření v obci". Přijato na účet obce dne 16.2.2023, (BV 2).

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

Obec, dle sdělení, v kontrolovaném období neposkytla ze svého rozpočtu dotaci.

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

Kontrola bylo předloženo:

*pol. 4111* 38 600 Kč

- UZ 98008 na volby Prezidenta ČR ve výši 38 600 Kč, obec obdržela dne 17.1.2023, (BV 2). Skutečně použito 23 732,74 Kč (§ 6118), vratka 14 867,26 Kč odeslána dne 2.2.2024 (BV 2).

*pol. 4112*

- v kontrolovaném období obec obdržela 74 900 Kč.

pol. 4116 94 425 Kč

- UZ 14004 z HZS na akci "výdaje jednotek SDH" objem 4 425 Kč.
- UZ 34002 z MK na akci "Na obnovu nemovité kulturní památky - kaple sv. Václava" objem 90 000 Kč.

pol. 4122 150 000 Kč

- dle smlouvy OLP/2131/2023 ve výši 60 000 Kč na akci "Pořízení/obnova osobních ochranných prostředků PO".
- dle smlouvy OLP/2130/2023 ve výši 90 000 Kč na akci "Pořízení přetlakové dýchací techniky".

pol. 4222 360 000 Kč

- dle smlouvy OLP/2511/2023 ve výši 360 000 Kč na akci "Rekonstrukce místní komunikace".

#### **Smlouvy o dílo**

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

*"Rekonstrukce místní komunikace"*

- uzavřena dne 8.11.2023 s firmou ZEPS s.r.o, Cvikov, IČO 28688651, s cenou díla ve výši 1 114 903,44 Kč vč. DPH (921 407,80 Kč bez DPH).
- ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 6.11.2023, usn.č. 8/11/2023.
- Doba plnění do 30.4.2024.

Na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.11.2023.

Finanční plnění: v kontrolovaném období neproběhlo.

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva ze dne 26.5.2023 na prodej p.p.č. 999 o výměře 114 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu 34 200 Kč. Prodej schválilo ZO dne 6.3.2023, usn. č. 2/6/2023. Záměr prodeje schválen dne 30.1.2023, usn. č. 1/8/2023 a vyvěšen dne 30.1.2023. Vklad do KN byl proveden dne 30.6.2023 s právními účinky k 8.6.2023. Platba přijata na účet obce dne 31.5.2023, (BV 5). Vyvedeno z majetku dne 31.5.2023, (d.č. 5/2023).

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období roku 2023 uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč).

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

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je zveřejněn v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele na akci "Oprava místní komunikace".

Osloveni 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky ze kterých ZO dne 6.11.2023, usn. č. 8/11/2023 vybralo ekonomicky nejvýhodnější nabídku od firmy ZEPS s.r.o., IČO 28688651, Cvikov.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouva o dílo.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic, které průběžně aktualizují.



### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolované období byla provedena externí kontrola Úřadu práce ČR. Uskutečněná kontrola u příjemce veřejné finanční podpory v období od 1.3.2020 do 28.2.2021, bez závažných nedostatků.

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

Kontrole byly předloženy zápisy ZO za rok 2023 (30.1., 6.3., 3.4., 15.5., 28.6., 2.10., 6.11., 4.12. a 21.12.2023) a 1 zápis ZO z 22.12.2022 (rozpočet pro rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028).

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

Dle sdělení obce, obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

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

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

### **Schvalování účetní závěrky**

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31.12.2022 - schváleno ZO dne 28.6.2023, usn. č. 5/13/2023.

