



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0202/23/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Svijanský Újezd, IČO 00671894, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd 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 19. 10. 2023.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 11. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0202/23/Hni dne 18. 10. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 2. 2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Petra Bursová – starostka obce,
Ing. Petra Drahoňovská – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- 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 29. 2. 2024

Jméno a podpis kontrolora provádějící přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a 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.).

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svijanský Újezd a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Petra Bursová.

Bc. Petra Bursová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 15. 3. 2023 do 18. 4. 2023 (dosud na webových stránkách obce). Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	10.936.500 Kč
Výdaje	11.246.830 Kč
Financování	310.330 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) na svém jednání dne 13. 12. 2022 schválilo usnesením č. 7/2022, bod 7/2 pravidla rozpočtového provizoria, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2023. Pravidla byla zveřejněna od 30. 12. 2022 do 30. 4. 2023. Čerpání běžných výdajů ve výši 25 % rozpočtu roku 2022 s povoleným dofinancováním akcí zahájených v roce 2022 a dále čerpání prostředků, které byly kryty dotacemi, dále budou poskytnuty příspěvky příspěvkovým organizacím (dále jen PO) ve výši příspěvku poskytnutého v daném období předchozího roku, případné další výdaje přesahující výše uvedené musí odsouhlasit ZO.

Rozpočtová opatření

V roce 2023 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2023 schválené ZO usnesením č. 2/2003, bod 2/7 dne 28. 6. 2023, zveřejněné od 26. 7. 2023,

RO č. 2/2023 schválené ZO usnesením č. 3/2023, bod 3/4 dne 20. 9. 2023, zveřejněné od 11. 10. 2023,

RO č. 3/2023* schválené ZO usnesením č. 4/2023, bod 4/4 dne 13. 12. 2023, zveřejněné od 11. 1. 2024.

* RO č. 3/2023 bylo opraveno – oprava položky u § 3745, ZO vzalo na vědomí dne 31. 1. 2024, zveřejněno 2. 2. 2024.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	10.936.500	11.246.830	310.330
RO č. 1	22.500	300.000	277.500
RO č. 2	0	1.368.000	1.368.000
<u>RO č. 3</u>	<u>převody mezi § a položkami bez vlivu na objem rozpočtu</u>		
Rozpočet po změnách	10.959.000	12.914.830	1.955.830

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 schválilo ZO na svém zasedání dne 29. 3. 2023 usnesením č. 1/2023, bod 1/3 jako schodkový v následující výši:

Příjmy	10.936.500 Kč
Výdaje	11.246.830 Kč
Financování	310.330 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky našetřenými z minulých let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231 v Rozvaze) k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 3.105.432,84 Kč.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 – 12 M. Rozpočet byl zveřejněn od 30. 3. 2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO Základní škole a Mateřské škole Svijanský Újezd (dále ZŠ a MŠ) byl v rámci rozpočtu obce na rok 2023 ZO schválen provozní příspěvek ve výši 1.000.000 Kč. Stanovení závazného ukazatele bylo PO sděleno dopisem ze dne 31. 3. 2023. V kontrolovaném období (k 31. 10. 2023) byl příspěvek zaslán ve výši 825.000 Kč (ve výkazu FIN 2 – 12 M evidováno na § 3119 pol. 5331). K 31. 12. 2023 byl neinvestiční příspěvek poskytnut v plné výši (1 mil. Kč na § 3119 pol. 5331 výkazu FIN 2 – 12 M).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 19. 9. 2022 usnesením č. 5/2022. Návrh byl zveřejněn od 2. 9. 2022 (dosud na webových stránkách obce), schválený výhled byl zveřejněn od 27. 9. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026 obsahoval následující hodnoty (v tis. Kč):

Rok	2024	2025	2026
Příjmy	9.020	8.900	9.330
Výdaje	8.200	8.600	9.000
Financování	-820	-300	-330

Závěrečný účet

Dne 28. 6. 2023 ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen zpráva) a schválilo je usnesením č. 2/2023, bod 2/3 s výrokem "bez výhrad".

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu spolu se zprávou od 13. 6. 2023 do 26. 7. 2023,
- schválený závěrečný účet spolu se zprávou od 26. 7. 2023.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31. 12. 2023 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) následující zůstatky:

Základní běžné účty (účet 231)

ČSOB č. ú. 108757902/0300	4.266.489,68 Kč (BV č. 2023/12)
ČNB č. ú. 94-715081/0710	123.100,05 Kč (BV č. 27)
Patria Finance, č. evid. ú. 16641457 vlastníka za období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023)	200,08 Kč (výpis z evidenčního účtu)
ČSOB – spořicí č. ú. 309634909/0300	3.184.467,27 Kč (BV č. 2023/12)
Celkem	7.574.257,08 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a 6030) a ve výkazu Rozvaha (účet 231), stav účtu 231 byl doložen dokladovou inventurou.

Termínované vklady (účet 244)

ČSOB č. ú. 309635880/0300*	0 Kč
ČSOB č. ú. 309636330/0300**	2.000.000 Kč (potvrzení o zůstatku k 31. 12. 2023)
ČSOB č. ú. 312746792/0300***	0 Kč (potvrzení o zůstatku k 31. 12. 2023)
- schválení na ZO 19. 9. 2022, usn. č. 5/2022, bod 5/11, zřízen na dobu 6 měsíců (smlouva ze dne 26. 9. 2022)	
ČSOB č. ú. 317329875/0300****	0 Kč
- schválení na ZO 13. 12. 2022, usn. č. 7/2022, bod 7/8, zřízen na dobu 6 měsíců (smlouva ze dne 20. 12. 2022)	
Celkem	2.000.000 Kč

* Dne 30. 6. 2023 (den splatnosti) příchozí jistina 1,5 mil. Kč a úrok 81 tis. Kč na běžný účet obce.

Žádost o uložení vkladu na účet ze dne 30. 6. 2023 – termínovaný vklad na dobu určitou č. 309635880/0300, vklad ve výši 3,5 mil. Kč na dobu 6 měsíců (splatnost vkladu 30. 12. 2023), vklad a úroky budou v den splatnosti připsány na účet č. 108757902/0300. Vklad ve výši 3,5 mil. Kč byl schválen ZO dne 28. 6. 2023 usnesením č. 2/2023 bod 2/8. Dne 30. 12. 2023 byla vrácena jistina ve výši 3,5 mil. Kč a připsán úrok ve výši 91,6 tis. Kč na běžný účet obce (ČSOB BV č. 2023/12).

** Převod 2 mil. Kč z běžného účtu obce na termínovaný vklad dne 30. 3. 2023 (ČSOB BV č. 2023/3), schváleno ZO dne 29. 3. 2023 usnesením č. 1/2023 bod 1/8. Dne 30. 9. 2023 (den splatnosti) příchozí jistina 2 mil. Kč a úrok 52 tis. Kč na běžný účet obce. Dne 3. 10. 2023 odvod ve výši 2 mil. Kč z běžného účtu obce (ČSOB BV č. 2023/10) na termínovaný vklad (na 6 měsíců od 3. 10. 2023).

*** Dne 26. 3. 2023 (den splatnosti) příchozí jistina 2 mil. Kč a úrok 53 tis. Kč na běžný účet obce.

**** Dne 21. 6. 2023 (den splatnosti) příchozí jistina 2 mil. Kč a úrok 52 tis. Kč na běžný účet obce.

Celkový zůstatek finančních prostředků termínovaných vkladů ve výši 2 mil. Kč byl shodný s hodnotou ve výkazu Rozvaha (účet 244). Zkontrolovány obraty na pol. 8118 a 8117 výkazu FIN 2 – 12 M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Analytická rozvaha za 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 byly kontrole předloženy následující dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023 s platností od 1. 1. 2024 do 31. 1. 2024 byl schválen ZO dne 13. 12. 2023 usnesením č. 4/2023 bod 4/5, při inventarizaci majetku se postupuje dle vnitřní směrnice č. 1/2011, zahájení činnosti inventurní komise dne 5. 1. 2024 a ukončení dne 19. 1. 2024, inventarizační zpráva musí být zpracována do 24. 1. 2024,
- Prezenční listina ze školení inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2023 s podpisy členů inventarizační komise,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů k doložení zůstatků (např. výpis z KN, protokoly o zařazení a vyřazení majetku, potvrzení o počtu akcií, výčetka platidel, apod.),
- Inventarizační zpráva – Zápis o výsledku fyzické a dokladové inventarizace ze dne 23. 1. 2024 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. K 31. 10. 2023 bylo přijato 268 faktur. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze ve výši 22.607 Kč představoval faktury č. 261, 263, 266 – 268 se splatností v 11/2023. Kontrolou ověřeny faktury č. 235 – 260 vč. úhrad ČSOB BV č. 2023/9 a 2023/10, bez zjištěných nedostatků. K 31. 12. 2023 bylo evidováno 341 došlých faktur, na účtu 321 byl závazek ve výši 102.598,17 Kč, který představoval neuhrazené faktury č. 326 – 336 a 338 – 341 se splatností 1/2024 (doloženo v rámci inventarizace). Doklady obsahovaly podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní a zaúčtování. Kontrolovány byly doklady došlé v měsíci listopadu č. 269 – 289 vč. úhrad (ČSOB BV č. 2023/11, 2023/10, 2023/12, pokladna 11/2023).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období (do 31. 10. 2023) bylo vydáno celkem 17 faktur. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* bude doložen a zkontrolován při závěrečném přezkoumání v rámci inventarizace. Kontrolou ověřeny faktury č. 10 – 16 vč. úhrad ČSOB BV č. 2023/10, 2023/9, 2023/8, 2023/7 a 2023/6, bez zjištěných nedostatků.

K 31. 12. 2023 bylo evidováno 22 vydaných faktur, všechny byly v kontrolovaném období uhrazeny, zůstatek na účtu 311 v Rozvaze byl ve výši 0 Kč. Kontrolovány byly faktury č. 17 – 20 vč. úhrad (ČSOB BV č. 2023/11, 2023/12, pokladna 11/2023).

Odměňování členů zastupitelstva

K 1. 1. 2022 bylo evidováno v obci 428 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 18. 10. 2022 usnesením č. 6/2022, bod 7/6 bylo rozhodnuto o odměně za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 3.000 Kč. Odměna byla poskytnuta od 18. 10. 2022. Ostatní zastupitelé se vzdali odměn.

Kontrolou výplatních lístků u uvolněné starostky (os. č. 95) a neuvolněného místostarosty (os. č. 25) za období 1 – 10/2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za rok 2023 uvolněné starostky (os. č. 95) a neuvolněného místostarosty (os. č. 25) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena v PC, v programu GINIS Express. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Do 31. 10. 2023 bylo vyhotoveno celkem 310 pokladních dokladů. Zůstatek v pokladní knize byl ve výši 34.686 Kč a souhlasil se zůstatkem na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Kontrolou ověřeny pokladní doklady za říjen č. 286 – 310, bez zjištěných nedostatků. Účtování pohybů v pokladně bylo doloženo příloženým Předkontaktním dokladem.

Dle předložené pokladní knihy bylo evidováno k 31. 12. 2023 363 pokladních dokladů a zůstatek hotovosti ve výši 55.699 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci listopadu č. 311 – 341, nebyly zjištěny nedostatky. Zaúčtování pohybů v pokladně bylo doloženo Předkontaktním dokladem (souhrnné zaúčtování za daný měsíc).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 309,8 tis. Kč, 909 – *Ostatní majetek* ve výši 7.593,5 tis. Kč (lesní porosty). Zůstatky na podrozvahových účtech byly doloženy při dokladové inventuře. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem o výměře 13,3220 ha ve výši ocenění 7.593.540 Kč Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplňující informace k položce A.II.3 a A.II.1 byly vykázané ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Rozvaha byla předložena k 31. 12. 2023. Stálá aktiva byla vykázaná ve výši 55.601,7 tis. Kč, po průčtované korekci činila 35.081 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období zařadila na účet 021 – *Stavby* herní prvky/hřiště na kopci ve výši 253,5 tis. Kč a vyřadila požární nádrž „Kopec“ v částce 73,6 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázané ve výši 686 tis. Kč, opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny, krátkodobé závazky byly v objemu 1.195 tis. Kč. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	10.936.500,00	10.959.000,00	12.271.853,06	111,98
Výdaje	11.246.830,00	12.914.830,00	11.248.475,82	87,10
Financování	310.330,00	1.955.830,00	-1.023.377,24	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 111,98 % (12.271,9 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,10 % (11.248,5 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1.023 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem	12.568.434,00 Kč
Výnosy celkem	13.165.729,76 Kč
Zisk ve výši	597.295,76 Kč

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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO schválilo dne 28. 6. 2023 účetní závěrku PO za rok 2022 a zároveň převedení výsledku hospodaření za rok 2022 – ztrátu ve výši -270.940,31 Kč na účet 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* (usnesení č. 2/203, bod 2/5).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Svijanský Újezd na základě Změny zřizovací listiny (dále jen ZL) ze dne 6. 12. 2005 účinné od 1. 9. 2006 (tím se zrušila platnost ZL ze dne 23. 9. 2002). Dne 24. 9. 2009 byla uzavřena mezi obcí (půjčitel) a PO (výpůjčitel) Smlouva o výpůjčce. ZL ZŠ a MŠ Svijanský Újezd platná od 1. 10. 2009, kterou schválilo ZO dne 23. 9. 2009, na zasedání č. 6/2009 – kontrolou nebyla uvedena ZL dohledána při dílčím přezkoumání v roce 2023. V kontrolovaném období došlo k aktualizaci ZL (ke dni nabytí účinnosti se ruší ZL schválená ZO dne 1. 9. 2006) s účinností od 1. 9. 2023 – zřízení doplňkové činnosti. ZL z 30. 6. 2023 byla schválena ZO dne 28. 6. 2023 usnesením č. 2/2023 bod 2/6.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 3. 10. 2023 mezi obcí (dárce) a Základní organizací zahrádkářského svazu (obdarovaný) na finanční dar ve výši 30.000 Kč. Poskytnutí daru a uzavření darovací smlouvy bylo schváleno ZO dne 20. 9. 2023 usnesením č. 3/2023 bod 3/5 b). Finanční prostředky byly odeslány dne 9. 10. 2023, ČSOB BV č. 2023/10.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle vyjádření vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena veřejnoprávní smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38.600 Kč** byly přijaty dne 17. 1. 2023, ČNB BV č. 2. Dle vyúčtování dotace ze dne 8. 2. 2024 činila vratka 11.210,20 Kč, částka byla odeslána dne 8. 2. 2024, ČSOB.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 v celkové výši 106.400 Kč. K 31. 12. 2023 obec přijala **106.400 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Rozhodnutí z KÚ LK na poskytnutí finančního příspěvku ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši **22.500 Kč**, ÚZ 29031, zdroj: 5 (EU, 100 %), nástroj: 170 (Národní plán obnovy). Finanční prostředky byly přijaty dne 22. 5. 2023, ČNB BV č. 12.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo (č. NB078/2023) uzavřená dne 26. 4. 2023 mezi obcí (objednatel) a VYSSPA Sports Technology s. r. o., IČO 27967638 (zhotovitel) na výměnu sportovního povrchu – umělý trávník JUTAgrass Fast Track 15, předmětem díla dle této smlouvy není: zemní práce, oprava oplocení, sportovní vybavení. Termín pro předání staveniště objednatelem: 1. 8. 2023 termín dokončení a předání díla: 25. 8. 2023. Cena díla byla smluvními stranami sjednána na částku 629.255 Kč bez DPH, k ceně díla bude připočtena DPH v zákonné výši. Objednatel poskytne zhotoviteli dílčí platbu před termínem pro předání staveniště objednatelem ve výši 314.627 Kč. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2023.

Dodatek č. 1 uzavřený dne 25. 8. 2023, kterým se smluvní strany dohodly na rozšíření díla o vícepráce blíže specifikované ve Změnovém listu č. 1, strany se zároveň dohodly na zvýšení ceny díla o hodnotu víceprací – cena díla ve výši 1.065.390 Kč bez DPH, k ceně díla bude připočtena DPH v zákonné výši. Termín dokončení a předání díla byl změněn do 30. 9. 2023. Ustanovení smlouvy, která nepodléhají změnám v tomto dodatku č. 1, zůstávají v původním znění. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 9. 2023. Finanční plnění: faktura č. 236 došla dne 22. 9. 2023 na částku 1.289.121,90 Kč s DPH (1.065.390 Kč bez DPH), uhrazená dne 4. 10. 2023, ČSOB BV č. 2023/10.

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

Kupní smlouva a Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 23. 8. 2023 mezi obcí (prodávající) 2 fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku p. č. 224/7 o výměře 263 m², ostatní plocha, v k. ú. Svijanský Újezd. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27. 4. 2022 do 12. 5. 2022. Kupní cena byla stanovena na základě dohody smluvních stran ve výši 60 Kč/m², tj. kupní cena ve výši 15.780 Kč. Smluvní strany zřizují k tíži pozemku p. č. 224/7 ve prospěch oprávněné Obce Svijanský Újezd služebnost inženýrské sítě spočívající v právu zřídit, vést, provozovat a udržovat vedení dešťové kanalizace, a to v rozsahu geometrického plánu č. 413-76/2022, který je přílohou smlouvy. Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno ZO den 25. 4. 2022 usnesením č. 3/2022 bod 3/2a. Finanční prostředky ve výši 15.780 Kč byly přijaty dne 23. 8. 2023, ČSOB BV č. 2023/8. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 19. 9. 2023, s právními účinky k 25. 8. 2023. Pozemek byl vyřazen z účetnictví obce v 9/2023 dokladem č. 4008.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o věcném břemenu ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Smlouvy o výpůjčce

Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 30. 6. 2023 mezi obcí (půjčitel) a ZŠ a MŠ Svijanský Újezd, IČO 70695946 (výpůjčitel) na dobu neurčitou, s účinností od 1. 9. 2023. Předmětem smlouvy jsou budova č. p. 78 na stavebním pozemku stp. č. 104 o výměře 936 m², budova č. p. 44 na stavebním pozemku stp. č. 147 o výměře 598 m², pozemku p. č. 70/2 – zahrada o výměře 521 m², pozemku p. č. 73/1 – ostatní plocha o výměře 1625 m² v k. ú. Svijanský Újezd. Půjčitel touto smlouvou přenechává výpůjčitelovi do bezplatného užívání nebytové prostory, a to za účelem činnosti v souladu se ZL. Movitý majetek – samostatné movité věci a soubory movitých věcí a drobný hmotný majetek. Celková účetní hodnota nemovitého i movitého majetku je vedena v evidenci zřizovatele, který sestavuje inventurní soupis majetku k 31. 12.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl zveřejňován v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu u akce: „Výměna sportovního povrchu“

- Zápis z hodnocení nabídek na výměnu povrchu víceúčelového hřiště v obci Svijanský Újezd ze dne 12. 4. 2023 – byly osloveny 2 specializované společnosti (doloženo e-maily), cenovou nabídku podala pouze jedna z nich ve výši 761.399 Kč vč. DPH,
- ZO vzalo na vědomí dne 28. 6. 2023 Zápis z hodnocení nabídek a výběr společnosti VYSSPA Sports Technology s. r. o. a uzavření smlouvy o dílo,
- obec uzavřela dne 26. 4. 2023 s vybranou společností smlouvu o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2023 a dále uzavřela dne 25. 8. 2023 dodatek č. 1 (ZO vzalo na vědomí dne 20. 9. 2023) zveřejněný na profilu zadavatele dne 6. 9. 2023, tzn. zveřejněno v zákonné lhůtě,
- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2023.

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0001783/zakazka/613200>

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období nebyla zpracována a schválena nová směrnice.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Svijanský Újezd ze dne 22. 3. 2023. Kontrola za rok 2022 byla provedena kontrolorem Karlem Pítrek, IČO 86689169 se závěrem: nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání ZO za rok 2023 (konaných ve dnech 29. 3., 28. 6., 20. 9. a 13. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2022 (13. 12. 2022 – schválení rozpočtového provizoria pro rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v kontrolovaném období neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

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

Kontrola byl předložen 1 zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 6. 2023 a 1 zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 9. 2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení účetní závěrky

Dne 28. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 2/2023, bod 2/2 účetní závěrku obce za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 28. 6. 2023 ZO schválilo usnesením č. 2/2023, bod 2/4 účetní závěrku PO za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.