



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0205/22/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Svojek, IČO 00276171, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Svojek za rok 2022 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 6. 3. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 4. 2023.

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., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0205/22/Hni dne 3. 3. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18. 4. 2023.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Chvalina – starosta obce,
Jana Zelenková – 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 a 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.

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 2022

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 2,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,29 %

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 27. 4. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová



Digitální podpis:
27.04.2023 07:34

.....
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.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svojek a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Milan Chvalina.

Milan Chvalina
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 10. 3. do 3. 4. 2022. Rozpočet byl navržen jako schodkový:

Příjmy	4.315.150,00 Kč
Výdaje	6.527.084,49 Kč
Financování	2.211.934,49 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Do schválení rozpočtu se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 15. 12. 2021 usnesením č. 5/21. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 29. 12. 2021 do 3. 4. 2022.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2022 schválené usnesením ZO č. 3/22 ze dne 22. 6. 2022, zveřejněné 9. 7. 2022,
RO č. 2/2022 schválené usnesením ZO č. 4/22 ze dne 31. 8. 2022, zveřejněné 10. 9. 2022,
RO č. 3/2022 schválené usnesením ZO č. 5/22 ze dne 24. 10. 2022, zveřejněné 8. 11. 2022,
RO č. 4/2022 schválené usnesením ZO č. 6/22 ze dne 6. 12. 2022, zveřejněné 30. 12. 2022,
RO č. 5/2022 schválené starostou obce* dne 15. 12. 2022, zveřejněné 30. 12. 2022.

* Dne 6. 12. 2022 pověřilo ZO starostu obce provedením RO č. 5/2022 v případě mimořádných změn v 12/2022 do konce roku 2022 s tím, že o nich bude informováno ZO na 1. zasedání v roce 2023.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4.315.150,00	6.527.084,49	2.211.934,49
RO č. 1	9.829,03	0,00	-9.829,03
RO č. 2	392.000,00	32.000,00	-360.000,00
RO č. 3	0,00	103.100,00	103.100,00
RO č. 4	65.260,00	1.034.302,36	969.042,36
RO č. 5	40.000,00	40.000,00	0,00
Rozpočet po změnách	4.822.239,03	7.736.486,85	2.914.247,82

Schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 30. 3. 2022 usnesením č. 2/22 jako schodkový v objemech:

Příjmy celkem	4.315.150,00 Kč
Výdaje celkem	6.527.084,49 Kč

Financování 2.211.934,49 Kč

Schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl ve výši 10.370.867,28 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 3. 4. 2022 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2023 schválilo ZO dne 17. 3. 2021 usnesením č. 1/21 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1. 3. do 17. 3. 2021,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 24. 3. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2022	2023
Příjmy	3.521	3.271
Výdaje	6.100	3.600
Financování	2.579	329

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 schválilo ZO dne 30. 3. 2022 usnesením č. 2/22 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 10. 3. do 3. 4. 2022,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 3. 4. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2023	2024
Příjmy	3.591	3.591
Výdaje	7.200	4.500
Financování	3.609	909

(použití prostředků minulých let)

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 22. 6. 2022 usnesením č. 3/22 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 1. 6. 2022 do 9. 7. 2022. Schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 9. 7. 2022. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty, které vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2022 zůstatky:

Účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků

Moneta Money Bank (MMB) spořicí účet č. ú. 254777952/0600* 1.004.276,94 Kč (BV č. 2022/2)

MMB spoření pro podnikání I č. ú. 248846923/0600* 13.793,88 Kč (BV č. 2022/7)

MMB běžný účet č. ú. 246885806/0600* 997,75 Kč (BV č. 2022/8)

KB č. ú. 9122581/0100 255.282,98 Kč (BV č. 12)

KB č. ú. 107-8259840267/0100 1.915.030,70 Kč (BV č. 12)

ČNB č. ú. 94-55712451/0710 83.582,97 Kč (BV č. 28)

Celkem 3.272.965,22 Kč

* Dispozice ke smlouvě o bankovních produktech a službách uzavřené mezi klientem a bankou dne 21. 4. 2022 (podepsanými dne 11. 11. 2022) – běžný účet (č. ú. 246885806/0600) založený dne 21. 4. 2022, spořicí účet (č. ú. 246886147/0600) založený dne 21. 4. 2022, spořicí účet (č. ú. 248846923/0600) založený dne 15. 6. 2022, spořicí účet (č. ú. 254777952/0600) založený dne 11. 11. 2022 a jednorázový termínovaný vklad (č. ú. 246886315/0600) s termínem splatnosti 21. 4. 2023.

Celkový zůstatek na bankovních účtech odpovídal údajům uvedeným v Rozvaze na účtu 231 – *Základní běžný účet* a částce ve výkazu FIN 2 – 12 M, ř. 6010 a 6030. Stav účtu 231 byl ověřen dokladovou inventurou.

Účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

KB č. ú. 94-5890640677/0100**	2.500.000 Kč (BV č. 9)
MMB č. ú. 246886315/0600*	2.500.000 Kč (BV č. 2022/2)
Celkem	5.000.000 Kč

Celkový zůstatek na bankovních účtech odpovídal údajům uvedeným v Rozvaze účtu 244 – *Termínované vklady krátkodobé* a částce ve výkazu FIN 2 – 12 M, ř. 8118. Stav účtu 244 byl ověřen dokladovou inventurou. Zřízení dvou termínovaných vkladů po 2,5 mil. Kč bylo schváleno ZO dne 30. 3. 2022 usnesením č. 2/22.

** Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou uzavřená dne 27. 4. 2022 – výše vkladu 2,5 mil. Kč na 12 měsíců od 27. 4. 2022 do 27. 4. 2023.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena *Hlavní kniha účetnictví* sestavená za období 1 – 12/2022 z programu GINIS Express.

Inventurní soupis majetku a závazků

ZO schválilo usnesením č. 6/22 dne 6. 12. 2022 plánované inventury a složení inventarizační komise a likvidační komise.

Inventarizace majetku byla provedena na základě Plánu inventur vydaného starostou obce dne 6. 12. 2022, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisi:

- zahájení činnosti inventarizační komise pro inventarizační položky (seznam inventurních soupisů) byl stanoven od 6. 12. 2022 do 16. 1. 2023,
- proškolení členů inventarizační komise dne 6. 12. 2022,
- zpracování soupisů – ukončení do 16. 1. 2023,
- zpracování inventarizační zprávy do 20. 1. 2023.

Proškolení inventarizační komise proběhlo 6. 12. 2022, dokument obsahoval podpisové vzory členů komise. Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20. 1. 2023 a vyplývá z ní, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny. Zpráva také obsahovala seznam majetku, který byl navržen na vyřazení z důvodu opotřebení a nefunkčnosti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 153 faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury č. 143 – 153 ve výši 215.627,34 Kč, zůstatek souhlasil se stavem na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze a byl ověřen dokladovou inventurou (doložen seznam neuhrazených faktur č. 143 – 153 se

splatností v roce 2023). Bylo zkontrolováno účtování a úhrada přijatých faktur č. 116 – 131, KB BV č. 10 a 11. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 13 faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury č. 12 – 13 se splatností v roce 2023 v celkové výši 16.325 Kč, zůstatek se shodoval se stavem na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou. Kontrolovány byly faktury č. 1, 2 vč. úhrad KB BV č. 3. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec vykázala k 1. 1. 2018 celkem 169 obyvatel, k 1. 1. 2022 bylo evidováno 177 obyvatel. Odměny byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 usnesením č. 4/18 s účinností od 1. 11. 2018. ZO stanovilo měsíční odměnu v maximální výši pro neuvolněného starostu (25.775 Kč) a pro neuvolněného místostarostu (23.198 Kč) dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, a to i v případě budoucí změny výše uvedeného nařízení. Ostatním členům zastupitelstva nebyly odměny stanoveny.

Dne 24. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, kde byly stanoveny měsíční odměny v maximální výši dle nařízení č. 318/2017 Sb. pro neuvolněného starostu 25.775 Kč a neuvolněného místostarostu 23.198 Kč s účinností od 25. 10. 2022 a pro neuvolněného zastupitele, který je předsedou kontrolního výboru nebo finančního výboru ve výši 600 Kč a pro ostatní členy ZO ve výši 500 Kč s účinností od 1. 11. 2022. Kontrolou správnosti vyplacených odměn na základě předložených mzdových listů za období 1 – 12/2022 u neuvolněného starosty (os. č. 1) vč. výše odchodného a doložení čestného prohlášení, nově zvoleného neuvolněného starosty (os. č. 2), neuvolněného místostarosty (os. č. 4) a předsedy finančního výboru (os. č. 14) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, pokladní limit byl stanoven ve výši 150.000 Kč. V roce 2022 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 – 222. Pokladní kniha vykazovala k 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 46.601 Kč, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 – *Pokladna* a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Stav byl ověřen v rámci inventarizace, doložena výčetka platidel. Kontrolovány byly doklady č. 204 – 222, pokladní limit nebyl překročen, nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady byly vypisovány ručně a obsahovaly podpisy odpovědných osob, zaúčtování pohybů v pokladně za daný měsíc bylo psáno ručně na Předkontačním dokladu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (236 Kč, majetek historicky oceněn 1 Kč), na účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* (5.050 Kč) a na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* (400.000 Kč). Zástava majetku byla provedena v předchozích letech na základě Zástavní smlouvy uzavřené s MMR ČR dne 7. 11. 2002 na objekt č. p. 13, ve kterém byla realizována výstavba 2 bytových jednotek, a to prostřednictvím dotace ze státního rozpočtu ve výši 400.000 Kč na dobu 20 let. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec nevlastnila lesní porosty přesahující 10 ha. Vykázané doplňující

informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

Kontrola doporučuje majetek pořizovaný na účet 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* účtovat v pořizovací ceně (§ 25 zákona č. 563/1991 Sb.), dosud účtováno v ocenění 1 Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 19.260 tis. Kč. Ve srovnání s minulým obdobím došlo k nárůstu zůstatku na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* především z důvodu rekonstrukce bytu Tample 32 – MŠ a garsonky č. 65 Svojek (běžné období stav ve výši 2.978 tis. Kč, minulé období stav ve výši 1.669,7 tis. Kč), 021 – *Stavby* způsobené zařazením investičních akcí např. silnice u RD Tample 1.737 tis. Kč, stání pro auta Svojek č. 65 za 118 tis. Kč apod. (běžné období stav ve výši 13.130 tis. Kč, minulé období stav ve výši 11.618 tis. Kč). Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky činily 354 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny. Krátkodobé závazky byly vykázaný v objemu 660,5 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace.

Účetnictví ostatní

Nebylo doloženo osvědčení o vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ke správní agendě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	4.315.150,00	4.822.239,03	5.284.073,90	109,58
Výdaje	6.527.084,50	7.736.486,85	7.360.748,96	95,14
Financování	2.211.934,50	2.914.247,82	2.076.675,06	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 109,58 % (5.284 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 95,14 % (7.360,7 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2.076,7 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykazovala následující hodnoty:

Náklady celkem	4.449.546,50 Kč
Výnosy celkem	5.306.544,91 Kč
Zisk ve výši	856.998,41 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky ve výši **9.829,03 Kč** byly přijaty dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 8.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 17. Dle vyúčtování dotace ze dne 1. 2. 2023 nebyla celá částka vyčerpána, finanční prostředky ve výši 13.785,05 Kč byly vráceny dne 6. 2. 2023, KB BV č. 2.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 25. Dle vyúčtování dotace ze dne 1. 2. 2023 byla celá částka ve výši 9.400 Kč vrácena dne 6. 2. 2023 KB BV č. 2.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši 70.500 Kč. K 31. 12. 2022 bylo přijato **70.500 Kč** tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4122

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2080/2022 – záloha ve výši 360.000 Kč (90 %) na akci „Oprava komunikací Svojek a Tample 2022“. Finanční prostředky ve výši **360.000 Kč** byly přijaty dne 13. 7. 2022, KB. Doplatek ve výši **40.000 Kč** (10 %) byl přijat dne 19. 10. 2022, KB BV č. 10.

Položka 4222

- na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/2664/2021 byla obci Svojek poskytnuta investiční dotace na projekt „Tample – Dopravní infrastruktura pro výstavbu nových RD“ v celkové výši 400.000 Kč. Finanční prostředky obec obdržela ve výši 90 % tj. 360.000 Kč dne 22. 9. 2021, KB. Doplatek ve výši **40.000 Kč** (10 %) byl přijat dne 14. 12. 2022, KB BV č. 12.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo (23-SOD-2022-076) uzavřená dne 11. 8. 2022 mezi obcí (objednatel) a M-SILNICE a. s., IČO 42196868 (zhotovitel) na provedení díla „Svojek – Oprava obecní komunikace – Tample MŠ“, termín zahájení díla 1. 9. 2022, termín ukončení díla 30. 9. 2022, cena byla stanovena dohodou ve výši 1.299.335 Kč s DPH (1.073.830 Kč bez DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 8. 2022. Finanční plnění: faktura č. 1232220198 vystavená dne 14. 9. 2022 na částku 1.299.334,30 Kč uhrazená dne 19. 9. 2022, KB. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kupní smlouva a smlouva zřízení předkupního práva uzavřená dne 3. 10. 2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemky p. č. 201/1 díl a, travní porost, o výměře 1323 m², 203/1 díl e, travní porost o výměře 167 m² a 922, ostatní plocha, o výměře 120 m², k. ú. Tample. Pozemky byly odděleny geometrickým plánem č. 103-113/2021. Vzájemně dohodnutá cena ve výši 322.000 Kč, tj. 200 Kč/m². Kupující se zavazuje, že do 5 let ode dne uzavření smlouvy doloží obci, že oznámil příslušnému stavebnímu úřadu stavbu rodinného domu na pozemku p. č. 201/1a, 203/1e a 922 a svůj záměr započít s užíváním tohoto rodinného domu. Pokud kupující nesplnění výše uvedený závazek a nepřihlásí se k trvalému pobytu v obci Svojek, má prodávající právo odstoupit od této smlouvy. V případě odstoupení od smlouvy je sjednána pokuta ve výši 64.400 Kč. Splní-li kupující podmínky uvedené v č. IV. odst. 1, vrátí prodávající kupujícímu 161.000 Kč. Součástí smlouvy bylo zřízeno předkupní právo k výše uvedené parcele pro obec Svojek. Částka ve výši 322.000 Kč byla obcí přijata dne 13. 10. 2022, KB. Záměr obce prodat pozemky byl vyvěšen na úřední desce od 2. 6. 2021 do 23. 6. 2021, prodej nemovitostí byl schválen ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 2/21. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 16. 11. 2022, s právními účinky k 17. 10. 2022. Nemovitosti byly vyřazeny z účetnictví obce v 10/2022 dokladem č. 333064.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Smlouvy zástavní

V roce 2022 byla nadále vykázána na podrozvahovém účtu 982 zástava majetku na základě Zástavní smlouvy s MMR ČR ze dne 7. 11. 2002, a to na objekt čp. 13, ve kterém byly realizovány 2 bytové jednotky s pomocí dotace ze státního rozpočtu ve výši 400.000 Kč na dobu 20 let (viz bod Příloha).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce o nakládání s majetkem byly zveřejněny v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Tample – Dopravní infrastruktura pro výstavbu nových RD“

- Výzva více zájemcům na zakázku malého rozsahu ze dne 15. 6. 2022 – zájemci o zakázku podají své cenové nabídky nejpozději do 29. 6. 2022 do 18:00 hod., dne 29. 6. 2022 v 19:00 hod. bude provedeno otevření obálek s cenovými nabídkami a vybrán uchazeč s nejnižší nabídkou,
- Čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 29. 6. 2022,
- Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 29. 6. 2022 a Protokol o otevírání nabídek ze dne 29. 6. 2022, dle kterého byly doručeny 3 cenové nabídky a byla vybrána

společnost M – Silnice, a. s., IČO 42196868 s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 1.299.335 Kč s DPH,

- s vybraným dodavatelem byla uzavřena smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), která byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Profil zadavatele

<https://www.vhodne->

[uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=70770](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=70770)

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice byly vypracovány v letech 2011 – 2015. V roce 2018 byla provedena aktualizace limitu pokladny (navýšení na 80.000 Kč). V kontrolovaném období byl zvýšen pokladní limit na 150 tis. Kč, aktualizován Spisový řád, směrnice týkající se časového rozlišení a nové podpisové vzory.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo celkem 6 zápisů ZO z roku 2022 (9. 2., 30. 3., 22. 6., 31. 8., 24. 10. a 6. 12.) a zápis ZO z roku 2021 (15. 12. – schválení rozpočtového provizoria).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

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

Zápis ze schůze kontrolního výboru ZO: ze dne 9. 2. 2022 a 31. 8. 2022 a zabýval se kontrolou plnění usnesení ZO, kontrolou dodržování právních předpisů na úseku samostatné působnosti, apod., bez závad.

Zápis ze schůze finančního výboru ZO: ze dne 9. 2. 2022 a 31. 8. 2022. Předmětem projednání byla: příprava a návrh rozpočtu, příprava a návrh rozpočtového výhledu, kontrola hospodaření s finančními prostředky obce a provedení inventur, kontrola hospodaření s majetkem a s finančními prostředky obce.

Finanční výbor měl pouze 2 členy – předsedu výboru a člena výboru, ze zákona je povinnost 3 členů (zákon č. 128/2000 Sb., § 119).

Schválení účetní závěrky

Dne 22. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 3/22 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.