



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0206/24/Lis

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Svojkov, IČO 00831689, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Svojkov za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.3.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

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.: 16-LK-0206/24/Lis dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 24.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Šorf - starosta obce,
Marcela Sedláková – účetní obce.

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@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 přezkoumání za rok 2024

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c)

Kontroly nebyly předloženy stavy na účtech, jednalo se např. o tyto účty 022, 028, 081, 082, 403. Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 22 347 Kč vykazoval pohledávky vůči osobám, které měly být zaevidovány na podrozvahových účtech nebo měly být zcela vyřazeny. Některé pohledávky jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti a dle 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., by k těmto pohledávkám měla být vytvořena opravná položka ve výši 10% hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti. Účet 389 (Dohadné účty pasivní) vykazoval zůstatek dohadů za energie z předchozích let.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

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

▪ § 16 odst. 4, § 22a odst. 1e).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2024 obec v několika případech překročila stanovený objem rozpočtových výdajů v rámci paragrafů schválených v rozpočtu na rok 2024 bez provedení rozpočtového opatření (§ 2212 Silnice čerpán na 196,52 %, § 3319 Ostatní záležitosti kultury na 100,16 %, § 5512 Požární ochrana čerpán na 162,05 %, § 6171 Činnost místní správy čerpán na 107,47 %). Před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Rozpočtově nezajištěné výdaje byly napraveny v rámci rozpočtových opatření do konce roku 2024.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Svojkov za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2024 obec v několika případech překročila stanovený objem rozpočtových výdajů v rámci paragrafů schválených v rozpočtu na rok 2024 bez provedení rozpočtového opatření (§ 2212 Silnice čerpán na 196,52 %, § 3319 Ostatní záležitosti kultury na 100,16 %, § 5512 Požární ochrana čerpán na 162,05 %, § 6171 Činnost místní správy čerpán na 107,47 %). Před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. Kontrole nebyly předloženy stavy na účtech, jednalo se např. o tyto účty 022, 028, 081, 082, 403. Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 22 347 Kč vykazoval pohledávky vůči osobám, které měly být zaevidovány na podrozvahových účtech nebo měly být zcela vyřazeny. Některé pohledávky jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti a dle 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., by k těmto pohledávkám měla být vytvořena opravná položka ve výši 10% hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti. Účet 389 (Dohadné účty pasivní) vykazoval zůstatek dohadů za energie z předchozích let.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,55 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 8.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Martina Lískovcová



Digitální podpis:

08.04.2025 12:53

.....
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svojkov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Pavel Šorf.

Pavel Šorf
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2024 nezpracovala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v období od 4.12.2023 dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 21.12.2023 usn. č. 10/5/2023 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 28.12.2023. Rozpočet na rok 2024 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	5 777 000 Kč
Výdaje celkem	5 777 000 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo uskutečněno 6 rozpočtových opatření (RO):

1. RO schváleno ZO 8.2.2024 usn. č. 2/3/2024, zveřejněno od 8.2.2024,
2. RO schváleno ZO 15.4.2024 usn. č. 4/3/2024, zveřejněno od 13.5.2024,
3. RO schváleno ZO 5.6.2024 usn. č. 6/6/2024, zveřejněno od 6.6.2024,
4. RO schváleno ZO 9.9.2024 usn. č. 8/3/2024, zveřejněno od 9.10.2024,
5. RO schváleno ZO 18.11.2024 usn. č. 10/3/2024, zveřejněno od 20.11.2024,
6. RO schváleno ZO 16.12.2024 usn. č. 11/3/2024, zveřejněno od 30.12.2024.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	5 777 000,00	7 259 832,09	1 482 832,09
Výdaje	5 777 000,00	8 475 332,09	2 698 332,09
Financování	0,00	1 215 500,00	1 215 500,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

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

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

Následující Střednědobý výhled na období 2026 - 2030 byl schválen ZO dne 16.12.2024, usn. č. 11/11/2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 20.11.2024 do 30.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 30.12.2024.

Text	2026	2027	2028	2029	2030
Příjmy	6 029	6 148	6 269	6 393	6 520
Výdaje	6 029	6 148	6 269	6 393	6 520

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl projednán v ZO dne 26.6.2024 usn. č. 7/3/2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 7.6.2024 do 26.6.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 26.6.2024.

Bankovní výpis

Obec využívá internetové bankovníctví. Zůstatky k 31.12.2024 byly následující:

Účet 231 - Základní běžný účet

č. ú.: 24324421/0100	1 724 987,40 Kč, (BV 12)
č. ú.: 94-4913421/0710	351 118,14 Kč, (BV 27)
Celkem	2 076 105,54 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 ZBÚ v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31.12.2024, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 9/2024 a 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace bylo kontrola předloženo:

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

Plán inventur na rok 2024 ze dne 30.11.2024 (s platností od 1.12.2024 do 31.1.2025).

Inventarizační zpráva ze dne 6.1.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla přijata opatření.

Kontrola nebyly předloženy stavy na účtech, jednalo se např. o tyto účty 022, 028, 081, 082, 403.

Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 22 347 Kč vykazoval pohledávky vůči osobám, které měly být zaevidovány na podrozvahových účtech nebo měly být zcela vyřazeny. Některé pohledávky jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti a dle 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., by k těmto pohledávkám měla být vytvořena opravná položka ve výši 10% hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti.

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) vykazoval zůstatek dohadů za energie z předchozích let.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a sloužila jako kniha závazků. V kontrolovaném období do 30.9.2024 bylo evidováno 195 přijatých faktur, ke kontrolovanému období byly uhrazeny všechny faktury, souhlasilo s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících srpnu (ev.č. 145 - 158, BV 8) a září (ev.č. 164 - 169, 171 - 190, BV 9), nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo přijato 253 faktur, souhrn neuhrazených závazků na účtu 321 v Rozvaze byl ve výši 43 599,59 Kč (jednalo se o neuhrazené faktury č. 248 - 253, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících listopadu 217 - 227 (BV 11) a prosinci 228 -247 (BV 12), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období roku 2024 bylo vydáno 8 faktur (ev.č. 1 - 8), k 30.9.2024 byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasilo se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 1 - 6, 8 (BV 3, 5, 6, 8 - 10), faktura č. 4 byla uhrazena hotově PPD č. 124). K 31.12.2024 bylo vydáno 9 faktur, k 31.12.2024 byly všechny vydané faktury uhrazeny. Souhlasilo se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 7 a 9, BV 10, 12), bez zjištěných nedostatků.

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). ZO dne 5.6.2024 usn. č. 6/4/2024 schválilo nového neuvolněného starostu a usn. č. 6/5/2024 zvolilo nového neuvolněného místostarostu. Kontrole byly podrobeny mzdové listy za období 1-12/2024 u neuvolněného starosty (os. č. 18, 20), místostarosty (os. č. 31) a zastupitelů (os. č. 17, 19, 21, 22, 23), 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 do 30.9.2024 bylo vyhotoveno 136 příjmových a 76 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč. Pokladní limit nebyl překročen. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2024 ve výši 38 630 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 Pokladna v Rozvaze. Kontrolou ověřeno zaúčtování pokladních dokladů v měsících srpnu (ev.č. P 127 - 129, V 52 - 59) a září (ev.č. P 130 - 136, V 60 - 76). K 31.12.2024 bylo vyhotoveno 149 příjmových a 110 výdajových pokladních dokladů, bez zjištěných nedostatků. Zůstatek hotovosti k 31.12.2024 byl ve výši 35 379 Kč a odpovídal zůstatku 261 Pokladna v Rozvaze, ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeno zaúčtování pokladních dokladů v měsících listopadu a prosinci (ev. č. P 141 - 149, V 89 - V 110), bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha za období 9/2024 a 12/2024.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2024 a 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 30 976 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky a nevytvářela opravné položky ke krátkodobým pohledávkám. Na

krátkodobých závazcích v celkové výši 420 tis. Kč se nejvyšší měrou podílely závazky na účtu 389 - Dohadné účty pasivní a na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. V kontrolovaném období roku 2024 došlo k významným změnám na majetkovém účtu 022 (zařazení štěpkovače a kontejnerů). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola předložena výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024, který vykazuje následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

Text	Rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	5 777 000,00	7 259 832,09	7 298 363,33	100,53
Výdaje	5 777 000,00	8 475 332,09	7 821 235,46	92,28
Financování	0,00	1 215 500,00	522 872,13	xxx

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2024 obec v několika případech překročila stanovený objem rozpočtových výdajů v rámci paragrafů schválených v rozpočtu na rok 2024 bez provedení rozpočtového opatření (§ 2212 Silnice čerpán na 196,52 %, § 3319 Ostatní záležitosti kultury na 100,16 %, § 5512 Požární ochrana čerpán na 162,05 %, § 6171 Činnost místní správy čerpán na 107,47 %). Před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje mělo být provedeno rozpočtové opatření. Rozpočtově nezajištěné výdaje byly napraveny v rámci rozpočtových opatření do konce roku 2024.

Z výše uvedeného vyplývá, že k 31.12.2024 při naplnění příjmů po změnách na 100,53 % (7 298 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 92,28 % (7 821 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 523 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát (VZZ) za období 12/2024 s následujícími hodnotami (v Kč):

náklady celkem	6 243 441,31
výnosy celkem	6 871 080,12

Kontrolou VZZ bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 627 638,81 Kč a souhlasila se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy zejména:

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a SDH Svojkov (dárce) dne 25.4.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 36 300 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 25.4.2024 (BV 4).

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a společností AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. (dárce) dne 19.9.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč pro účely na sportovní akce. Finanční prostředky byly přijaty dne 25.9.2024 (BV 9).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111 v objemu 63 500 Kč

ÚZ 98193 účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do ZK. Finanční prostředky ve výši

31 500 Kč byly přijaty dne 26.8.2024 (BV 17). Vyčerpáno 21 664,17 Kč, vráceno 9 835,83 Kč dne 31.1.2025 (BV 1).

ÚZ 98348 účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do EP. Finanční prostředky ve výši 32 000 Kč byly přijaty dne 13.5.2024 (BV 5). Vyčerpáno 13 321,60 Kč, vráceno 18 678,40 Kč dne 31.1.2025 (BV 1).

Položka 4112 v objemu 71 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024, k 31.12.2024 přijato 71 800 Kč (100 %) na výkon veřejné správy.

Položka 4116 v objemu 2 000 Kč

- dotace na základě rozhodnutí MV-165357-3/PO-IZS-2024 na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů v roce 2024. Finanční prostředky ve výši 2 000 Kč byly přijaty dne 25.11.2024 (BV ČNB 24).

Položka 4222 v objemu 40 000 Kč

- účelová investiční dotace č. OLP/2511/2023 na akci: „Rekonstrukce místní komunikace“ ve výši 40 000 Kč byla přijata dne 25.11.2024 (BV 11).

Smlouvy o dílo

Kontrolovány byly následující smlouvy 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 byla smlouva zveřejněna dne 10.11.2023.

Finanční plnění: FAP č. 54/24 ve výši 134 195,05 Kč, uhrazená dne 26.3.2024, FAP č. 71/24 ve výši 980 708,39 Kč, uhrazená dne 20.4.2024.

Skutečné uhrazené cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a Zdeňkem Štočkem, IČO 63169967 (zhotovitel) dne 1.7.2024 na zhotovení: „Níky ve společenské místnosti v zámecké zahradě“. Celková cena vč. DPH byla 46 406,50 Kč. Faktura č. 156/24 byla uhrazena 12.8.2024.

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva č. 1000026428 uzavřená mezi obcí (prodávající) a GasNet Služby, s.r.o., IČO 27935311 (kupující) dne 19.2.2024 na prodej pozemku p.č. 62 za kupní cenu 45 400 Kč. Cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 7499/2023 ze dne 21.8.2023 zhotoveného společností Statikum, s.r.o. Kupní cena byla uhrazena dne 3.5.2024 (BV 5). Prodej byl schválen ZO dne 2.10.2023 usn. č. 7/4/2023. Majetek byl vyřazen na základě vyrozumění o provedení vkladu s právními účinky k 1.3.2024.

Dále byla kontrola předložena Kupní smlouva uzavřená dne 20.11.2024 mezi F.O. (prodávající) a obcí Svojkov (kupující) na prodej pozemku p.č. 217/23 o výměře 217 m² rozděleného geometrickým plánem č. 812-71/2024. vyhotoveným p. Ing. Jiřím Liškou dne 15.7.2024. Kupní cena byla stanovena ve výši 238 700 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 9.10.2024 usn. č. 9/9/2024. Kupní cena byla uhrazena dne 27.11.2024 (BV č. 11). Pozemek

nebyl k 31.12.2024 zařazen do majetkové evidence. Evidováno na účtu 042, ověřeno inventarizací účtu.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2024 uzavírala Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec na svých webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2024 nebyla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2024 byla zahájena kontrola OSSZ za období 1.6.2023 až 31.8.2024 na plnění povinností v nemocenském pojištění, plnění povinností v oblasti pojistného a plnění povinností v důchodovém pojištění. Kontrole byl předložen Protokol o kontrole č. 426/24/550 ze dne 25.9.2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy ZO za rok 2024 (29.1., 8.2., 11.3., 15.4., 21.5., 5.6., 9.9., 9.10., 18.11. a 16.12.2024) a 1 zápis ZO z 21.12.2023 (rozpočet pro rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028).

Schvalování účetní závěrky

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31.12.2023 - schváleno ZO dne 26.6.2024, usn. č. 7/4/2024.