



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0179/23/Sol

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Skuhrov, IČO 00262561, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Skuhrov 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 27.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.3.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

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-0179/23/Sol dne 21.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Tomáš Pavlata - starosta,  
Alena Jarešová – účetní.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@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**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.*

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla údaje týkající se čerpání a splátky úvěru do položek financování výkazu FIN 2-12 M.

**Chybu nelze zpětně odstranit.**

Název opatření: Finanční výkaz FIN 2-12 M

Opatření splněno dne: 24.10.2023

Popis přijatého opatření: Splátka jistiny se bude sledovat ve výkazu FIN 2-12 M na § 3639 pol. 6122, v části financování 8124 nebude tato hodnota zřetelná, protože v předpisu jistiny byla použita špatná AU, která nenavazuje na řádek 8124 výkazu FIN 2-12 M, návazně byla „splátka úvěru“ doplněna i do střednědobého výhledu obce. Účetní obce byla poučena o užívání závazné analytiky k jednotlivým účtům.

## **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.

**Zjištěný nedostatek z roku 2022, který nelze zpětně napravit.**

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.*

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla údaje týkající se čerpání a splátky úvěru do položek financování výkazu FIN 2-12 M.

Název opatření: Finanční výkaz FIN 2-12 M

Opatření splněno dne: 24.10.2023

Popis přijatého opatření: Splátka jistiny se bude sledovat ve výkazu FIN 2-12 M na § 3639 pol. 6122, v části financování 8124 nebude tato hodnota zřetelná, protože v předpisu jistiny byla použita špatná AU, která nenavazuje na řádek 8124 výkazu FIN 2-12 M, návazně byla „splátka úvěru“ doplněna i do střednědobého výhledu obce. Účetní obce byla poučena o užívání závazné analytiky k jednotlivým účtům.

**Přijaté opatření k nápravě zjištěných nedostatků bylo účinné, chyba se neopakovala, není třeba přijímat další nápravné opatření.**

**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 ..... 3,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,35 %
- 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.

V Liberci dne 16.4.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....  
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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní smlouvu a 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 Skuhrov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Tomáš Pavlata.

Tomáš Pavlata  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 8.11.2022 do 14.12.2022.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen do konce roku 2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo provedeno 9 změn rozpočtu (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno ZO dne 8.2.2023 usn. č. 14/2/2023, zveřejněno na ÚD dne 15.2.2023,
2. RO schváleno ZO dne 27.2.2023 usn. č. 33/2/2023, zveřejněno na ÚD dne 6.3.2023,
3. RO schváleno ZO dne 8.3.2023 usn. č. 37/3/2023, zveřejněno na ÚD dne 15.3.2023,
4. RO schváleno ZO dne 12.4.2023 usn. č. 50/4/2023, zveřejněno na ÚD dne 19.4.2023,
5. RO schváleno ZO dne 10.5.2023 usn. č. 65/5/2023, zveřejněno na ÚD dne 17.5.2023,
6. RO schváleno ZO dne 21.6.2023 usn. č. 77/6/2023, zveřejněno na ÚD dne 28.6.2023,
7. RO schváleno ZO dne 6.9.2023 usn. č. 89/9/2023, zveřejněno na ÚD dne 13.9.2023,
8. RO schváleno ZO dne 13.12.2023 usn. č. 135/12/2023, zveřejněno na ÚD dne 20.12.2023,
9. RO schváleno ZO dne 29.12.2023 usn. č. 148/12/2023, zveřejněno na ÚD dne 3.1.2024.

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	RO po změnách
Příjmy	13 773 700,00	582 057,65	14 355 757,65
Výdaje	13 773 700,00	3 282 057,65	17 055 757,65
Financování	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 14.12.2023 usn. č. 129/12/2022 jako vyrovnaný. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	13 773 700 Kč
Výdaje celkem	13 773 700 Kč
Financování	0 Kč (pol. 8115 ve výši 391 tis. Kč, pol. 8124 ve výši - 391 tis. Kč)

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 14.12.2022 do 1.4.2024.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené organizaci Základní škola a mateřská škola Huntířov, IČO 70698325 byl stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 000 060 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Bylo schváleno ZO dne 14.12.2022 usn. č. 134/12/2022. O výši příspěvku byla organizace informována dne 15.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve výši 1 000 060 Kč tj. 100%.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2023 byl schválen ZO dne 16.12.2020 usn. č. 158/12/2020 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	15 000	19 000	4 000
2022	9 060	9 060	0
2023	9 860	10 660	800

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 25.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 21.12.2020 dosud.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2025 byl schválen ZO dne 14.12.2022 usn. č. 129/12/2022 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	13 774	13 774	0 (pol. 8115 ve výši 391 tis. Kč, pol. 8124 ve výši - 391 tis. Kč)
2024	14 200	14 200	0 (pol. 8115 ve výši 394 tis. Kč, pol. 8124 ve výši - 394 tis. Kč)
2025	14 800	14 800	0 (pol. 8115 ve výši 365 tis. Kč, pol. 8124 ve výši - 365 tis. Kč)

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 8.11.2022 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 14.12.2022 dosud.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 byl schválen ZO dne 13.12.2023 usn. č. 132/12/2023 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	13 090	14 827	1 737 (pol. 8115 ve výši 2 131 tis. Kč, pol. 8124 ve výši 394 tis. Kč)
2025	14 400	14 400	0 (pol. 8115 ve výši 365 tis. Kč, pol. 8124 ve výši - 365 tis. Kč)
2026	15 100	15 100	0 (pol. 8115 ve výši 365 tis. Kč, pol. 8124 ve výši - 365 tis. Kč)

Na webových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 9.11.2023 do 20.12.2023, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 20.12.2023 do 31.3.2025.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 12.4.2023 usn. č. 53/4/2023 a usn. č. 52/4/2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad (bylo uvedeno v Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Skuhrov ze dne 12.4.2023). Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 27.3.2023 do 17.4.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 12.4.2023 do 30.6.2024.

### **Bankovní výpis**

Obec měla bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

#### účet 231 – Základní běžné účty

č. 5029451/0100 13 667 871,72 Kč (KB BV 210)

č. 94-2813451/0710 5 641 676,73 Kč (ČNB BV 27)

---

Celkový stav peněžních prostředků: 19 309 548,45 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030), stavy účtů ověřeny inventarizací.

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha sestavená k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 1/2011 k provedení inventarizace,
- Příkaz starosty k provedení inventarizace na rok 2023 ze dne 8.11.2023, součástí bylo jmenování Inventarizační komise,
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.11.2023,
- Platnost plánu inventur byla od 8.11.2023 do 15.1.2024.
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15.1.2024 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byla předložena inventurní soupisy ke všem účtům, Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 3 381 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společnosti SVS a.s., (3 381 ks akcií za 1 000 Kč) Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur" a sloužila jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 231 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 154 314,72 Kč, ověřeno inventarizací účtu. Jedná se o neuhrazené faktury ev. č. 220-231 se splatností leden 2024. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 137–143 a 147-155 (KB BV 133, 136, 139, 140, 145, 146, 149, 150, 152, 158, 163), ev. č. 141-154 (KB BV 139, 140, 145, 146, 149, 150, 152) a ev. č. 201-215 (KB BV 196, 197, 203, 204), nebyly zjištěny nedostatky.

## **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1–5 (KB BV 44, 101, 141, 201, 206), nebyly zjištěny nedostatky.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 966.

ZO dne 15.12.2022 usn. č. 8 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 1.1.2023 následovně:

- |                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| - neuv. místostarostka        | 10 000 Kč |
| - předseda finančního výboru  | 2 200 Kč  |
| - předseda kontrolního výboru | 1 800 Kč  |
| - člen zastupitelstva         | 1 200 Kč  |

Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 64, 16, 89, 11, 5) nebyly zjištěny nedostatky. Výše vyplacených odměn



odpovídala schváleným částkám a byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z programu v PC v jedné dokladové řadě, na konci měsíce byl zpracován Pokladní deník za příslušné období. V kontrolovaném období bylo vystaveno 425 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.4.2016. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s § 6171 pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 312–338 a ev. č. 406-425, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 44 859 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky byly evidovány v objemu 797 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 367 tis. Kč a pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 300 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 759 tis. Kč (dlouhodobý úvěr). Z krátkodobých závazků ve výši 1 115 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 367 tis. Kč (zálohy na vodné a energie) a závazky k zaměstnancům ve výši 194 tis. Kč a dodavatelé ve výši 154 tis. Kč. V roce 2023 došlo k významným pohybům na účtu 021 Stavby (zařazení rekonstrukce prodejny a přístavby garáže 7 638 tis. Kč a vodovod ve Skuhrově – část obce a hřbitov 1 347 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 2 229 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	13 773 700	14 355 757,65	13 881 481,79	96,70
Výdaje	13 773 700	17 055 757,65	11 652 254,23	68,32
Financování	0	2 700 000,00	-2 229 227,56	xxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Obec čerpala rozpočet na straně výdajů ve výši 68,32 %, výdaje na rekonstrukci hřbitovního domku, rekonstrukci hasičské zbrojnice a hasičského auta nebyly v roce 2023 dokončeny a budou převedeny do rozpočtu obce 2024.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	6 532 788,68 Kč
Výnosy celkem	13 624 410,85 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 5 792 907,57 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Huntířov, IČO 70698325 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem ve výši 192 885,49 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO dne 8.2.2023 usn. č. 20/2/2023 převeden do rezervního fondu organizace, následně převeden do fondu investic a z něj byl nařízen odvod do rozpočtu zřizovatele.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a mateřská škola Huntířov, IČO 70698325 se Zřizovací listinou ze dne 1.1.2003. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2005, účinnost od 1.1.2006 (schváleno ZO dne 7.9.2005), došlo ke změně názvu příspěvkové organizace. Zřizovací listina byla dále aktualizována Dodatkem č. 1 dne 8.10.2009, schváleno ZO dne 7.10.2009 usn. č. 10/09. Dodatkem byla vymezena majetková práva. K další změně zřizovací listiny došlo Dodatkem č. 2 dne 20.4.2011, schváleno ZO dne 20.4.2011 usn. č. 4/2011, kterým byla změněna doplňková činnost organizace. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

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

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím.

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

Kontrolou bylo ověřeno:

#### pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši **38 600 Kč**, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023, (ČNB BV 2). Dotace byla vyčerpána v plné výši (100 %).

#### pol. 4112, objem 150 200 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala ve výši 150 200 Kč (100%).

#### pol. 4116, objem 268 800 Kč

- UZ 33092 – průtoková dotace od MŠMT – OP JAK na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Obec obdržela ve výši **262 800 Kč** dne 1.6.2023 (ČNB BV 12), finanční prostředky ve výši 262 800 Kč odeslala na účet ZŠ dne 28.6.2023 (KB BV 107), byly zaúčtovány na § 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M,  
- UZ 14004 – dotace od MV GR Hasičského záchranného sboru na zajištění výdajů sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2023 ve výši **6 000 Kč**, dotace byla připsána na účet obce dne 22.12.2023 (ČNB BV 26).

pol. 4122, objem 270 000 Kč

- účelová dotace od Krajského úřadu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2393/2023 na projekt „Výstavba a zpevnění povrchů MK v obci Skuhrov“, jedná se o zálohu ve výši **270 000 Kč** (90%), doplatek bude uhrazen po závěrečném vyúčtování. Dotace byla připsána na účet obce dne 21.11.2023 (KB BV 187).

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 8.8.2023 mezi obcí (objednatel) a společností PAMA Poděbrady s.r.o., IČO 27148301 (zhotovitel) na dílo „Skuhrov, hasičská zbrojnice č.p. 80 – zlepšení tepelně – technických vlastností obvodových konstrukcí“ ve výši 3 537 091 Kč bez DPH, 4 279 881 Kč včetně DPH, s realizací stavby v termínu od 8.8.2023 do 15.12.2023 a zárukou 60 měsíců. ZO dne 21.6.2023 usn. č. 81/6/2023 schválilo zadávací dokumentaci včetně podmínek pro výběr zhotovitele k akci „Skuhrov – hasičská zbrojnice č.p. 80“ a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy s vítězným uchazečem. - Smlouva o dílo ze dne 8.8.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.8.2023.

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001871/zakazka/636604>

V měsíci prosinci 2023 byla stavba přerušena z důvodu klimatických podmínek. Dne 5.2.2024 zaslal zhotovitel obci Oznámení o neschopnosti zhotovitele plnit smlouvu. Na základě oznámení byl ke Smlouvě uzavřen Dodatek č. 1, ve kterém se smluvní strany dohodly na ukončení účinnosti smlouvy ke dni podpisu dodatku. Dodatek č. 1 byl schválen dne 14.2.2024 usn. č. 28/2/2024 a podepsán 23.2.2024. Na základě dodatku byla dne 15.2.2024 provedena inventarizační obhlídka objektu. Na základě obhlídky se smluvní strany dohodly na fakturaci k provedeným stavebním pracím po odsouhlasení TDI.

Dodatek č. 1 a Oznámení zhotovitele byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 19.3.2024.

### Finanční plnění:

- faktura ev. č. 23113 ve výši 679 840,59 Kč byla uhrazena dne 10.11.2023 (KB BV 182).

V kontrolovaném období nebyla zakázka dle Dodatku č. 1 vyfakturována v plné výši.

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

Kontrola byla předložena:

Směnná smlouva uzavřená dne 20.3.2023 mezi obcí (první směňující) a fyzickou osobou (druhý směňující). Předmětem smlouvy byla směna pozemků:

– ve vlastnictví obce na p.p.č. 2162 o výměře 187 m<sup>2</sup> v k.ú. Skuhrov u Železného Brodu, dle geometrického plánu pro rozdělení pozemků číslo 665-145/2022 ověřeného úředně oprávněným zeměměřičským inženýrem Ing. Tomášem Palatou, tato část pozemku bude nově zcelena s pozemkem p. č. 1681/2 a vlastnické právo přijímá druhý směňující,

- ve vlastnictví fyzické osoby na p.p.č. 1681/2 o výměře 175 m<sup>2</sup> v k.ú. Skuhrov u Železného Brodu, dle geometrického plánu pro rozdělení pozemků číslo 665-145/2022 ověřeného úředně oprávněným zeměměřičským inženýrem Ing. Tomášem Palatou novým parcelním číslem 1681/5 a část pozemku p. č. 1684 o výměře 12 m<sup>2</sup> v k.ú. Skuhrov u Železného Brodu, dle geometrického plánu pro rozdělení pozemků číslo 665-145/2022 ověřeného úředně oprávněným zeměměřičským inženýrem Ing. Tomášem Palatou novým parcelním číslem 1681/2, oba pozemky v katastrálním území Skuhrov odevzdává do vlastnictví prvního směňujícího. Jedná se o směnu pozemků bez doplatku. Žádost o směnu pozemků zaslala fyzická osoba zastupitelstvu obce, důvodem v žádosti bylo zcelení pozemku za účelem plánování stavby rodinného domu. Směna byla schválena ZO dne 8.3.2023 usn. č. 43/3/2023. Zveřejnění záměru dělení a směny části předmětného pozemku bylo projednáno na ZO dne 8.2.2023 usn. č. 25/2/2023. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce od 17.2.2023 do 8.3.2023. Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden

dne 28.4.2023, s právními účinky vkladu k 22.3.2023. Vyřazení pozemků z majetku obce a zařazení pozemků do majetku obce dokladem č. 297, 298, 299 a 150 ze dne 22.3.2023.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru dne 24.11.2022 s ČSOB Leasing, a.s. č. 7228177 s výší úvěru 1 182 441 Kč na pořízení traktoru Kubota. ZO schválilo přijetí úvěru dne 25.5.2022 usn. č. 5/2022. Jistina byla splatná od 1.12.2022 v 36 splátkách do 24.11.2025. Úvěr byl čerpán dne 24.11.2022. První splátka byla hrazena v 12/2022 ve výši 32 373,80 Kč. V kontrolovaném období byly uhrazeny splátky v souladu se splátkovým kalendářem.

### účet 451 - Dlouhodobé úvěry

Stav k 1.1.2023	1 150 067,20 Kč
Splátka za 1-12/2023	390 575,12 Kč
Zůstatek k 31.12.2023	759 492,08 Kč

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 2 000 Kč).

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

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

### **„Skuhrov, hasičská zbrojnice č.p. 80 – zlepšení tepelně – technických vlastností obvodových konstrukcí“**

- předmět zakázky: zlepšení tepelně-technických vlastností obvodových konstrukcí zbrojnice,
  - lhůta pro podání nabídky: 17.7.2023,
  - výzvou osloveni: 4 dodavatelé,
  - předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 3 667 628 Kč bez DPH,
  - pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena,
  - výběrová a hodnotící komise vybírala ze 4 nabídek,
  - Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 17.7.2023,
  - Vítězný uchazeč společnost PAMA Poděbrady s.r.o., IČO 27148301 s cenou díla 3 537 091 Kč bez DPH,
  - uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou PAMA Poděbrady s.r.o., IČO 27148301 ze dne 8.8.2023 s cenou díla ve výši 3 537 091 Kč bez DPH, 4 279 881 Kč včetně DPH.
  - Smlouva o dílo ze dne 8.8.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.8.2023
- Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo

### **Zpráva o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Zpráva o plnění přijatých opatření byla oznámena dopisem doručeným dne 19.4.2023, který obsahoval zároveň informaci o plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byl aktualizován vnitřní předpis o stanovení závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci č. 1/2023.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období dle sdělení vedení obce nebyly provedeny externí kontroly.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní škola a mateřská škola Huntířov, IČO 70698325. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 72686677. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 9.5.2023, výsledkem kontroly je závěr, že nedošlo k významnému zkreslení výsledku hospodaření s doporučením zjistit, zda z peněžních darů, které se vyplácely v rámci mezd, bylo odvedeno sociální a zdravotní pojištění.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 11.1., 8.2., 27.2., 8.3., 12.4., 10.5., 21.6., 6.9., 11.10., 8.11., 13.12., 29.12.), dále zápis a usnesení ze dne 14.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023. Usnesení z jednání zastupitelstva byla zveřejněna na webových stránkách obce.

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

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy.

### **Nespecifikován**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy plány kontrol, podle kterým výbory plní úkoly uložené zastupitelstvem obce a zápisy z jednání finančního výboru (ze dne 9.1., 6.2., 27.2., 6.3., 11.4. 9.5., 19.6. 4.9., 11.10., 6.11., 11.12.2023) a zápisy z jednání kontrolního výboru (ze dne 4.1., 1.2., 23.2., 27.3., 3.5., 7.6., 30.8., 4.10., 22.11., 30.11.2023).

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 8.2.2023 usn. č. 16/2/2023. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Základní škola a mateřská škola Huntířov, IČO 70698325 k 31.12.2022 schválilo ZO dne 8.2.2023 usn. č. 19/2/2023. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.