



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0191/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Stvolínky, IČO 00524751, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Stvolínky 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 24.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.1.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,

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-0191/23/Nos dne 23.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.1.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Pavlína Ištoková - starostka,
Hana Bažantová - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- 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 5.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:
05.02.2024 14:58

.....
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 směnnou, nájemní 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:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stvolínky a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Ing. Pavlína Ištoková.

Ing. Pavlína Ištoková
Digitálně podepsal
Ing. Pavlína Ištoková
Datum: 05.02.2024
15:24:21 CET

Ing. Pavlína Ištoková
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválilo zastupitelstvo obce (ZO) dne 13.12.2021, usn. č. 195/2021. Návrh výhledu byl vyvěšen od 26.11.2021 do 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 14.12.2021. Údaje v tis. Kč.

Roky	2023	2024
Příjmy	5 950	6 000
Výdaje	5 950	6 000

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 schválilo ZO dne 12.12.2022, usn. č. 15/2022. Návrh výhledu byl zveřejněn od 25.11.2022 do 14.12.2022 a schválený výhled byl zveřejněn od 14.12.2022. Údaje v tis. Kč.

Roky	2024	2025
Příjmy	7 800	7 850
Výdaje	7 800	7 850

Další střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026 schválilo ZO dne 11.12.2023, usn. č. 93/2023. Návrh výhledu byl zveřejněn od 24.11. do 12.12.2023 a schválený výhled byl zveřejněn od 12.12.2023. Údaje v tis. Kč.

Roky	2025	2026
Příjmy	7 850	8 170
Výdaje	7 850	8 170

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 29.5.2023, usn. č. 53/2023 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 28.3. do 30.6.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.5.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2023 do konce roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 23.11. do 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 12.12.2022, usn. č. 14/2022 jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem	8 014 800 Kč
Výdaje celkem	8 014 800 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2022.

Rozpočtová opatření

č. 1. schváleno ZO dne 13.3.2023, usn. č. 28/2023, zveřejněno 15.3.2023

č. 2. schváleno ZO dne 29.5.2023, usn. č. 52/2023, zveřejněno 5.6.2023

č. 3. schváleno ZO dne 11.9.2023, usn. č. 66/2023, zveřejněno 14.9.2023

č. 4. schváleno ZO dne 20.11.2023, usn. č. 85/2023, zveřejněno 21.11.2023

Rekapitulace v Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	8 014 800,00	8 014 800,00	0,00
Změna	3 766 490,00	1 659 490,00	- 2 107 000,00
Rozp. po změnách	11 781 290,00	9 674 290,00	- 2 107 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2023.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31.12.2023 v následující výši:

KB - č. ú. 17925421/0100 5 304 611,43 Kč (výpis č. 217)

ČNB - č.ú. 94 - 4817421/0710 7 915 280,11 Kč (výpis č. 40)

Celkem 13 219 891,54 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2 -12 M (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023, součástí bylo jmenování a proškolení inventarizačních komisí a podpisové vzory členů.

- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 29.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

- kontrole byly předloženy inventurní soupisy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači. V kontrolovaném období bylo přijato 188 faktur ev. č. 23-001-00001 - XXX v celkovém objemu 4 843 982,49 Kč. K 31.12.2023 byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 173, 175 (BV 202, 203), 176 (BV 205), 172, 177 (BV 207), 174, 181, 184, 186 (BV 208), 178, 179, 180 (BV 210), 182, 183, 185 (BV 213), 188 (BV 214).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítači. V kontrolovaném období roku 2023 bylo vystaveno 9 faktur ev. č. 23-002-00001 - X v celkovém objemu 231 497,35 Kč. K 31.12.2023 byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny úhrady všech faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 obec evidovala 320 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 byla zvolena uvolněná starostka obce. Funkce místostarosty není obsazena (usn. č. 3/2022), odměny neuvolněným zastupitelům obce byly schváleny ve výši 1 000 Kč/měsíc ode dne přijetí usnesení (usn. č. 6/2022).

Kontrolou mzdových listů za rok 2023 uvolněné starostky a neuvolněného člena ZO (os. č. 90) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Pokladní kniha je vedena v počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Celkem bylo k 31.12.2023 vystaveno 721 pokladních dokladů ev. č. od 23-701-00001 - XXX. Pokladní limit byl stanoven na částku ve výši 30 000 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl nulový, souhlasí s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna a údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 605 - 633, 703 - 721.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2023. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 19 696 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. U krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 2,4 tis.Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují daň z příjmů, dohadné účty pasivní a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	8 014 800,00	11 781 290,00	11 759 483,52	99,81
Výdaje	8 014 800,00	9 674 290,00	9 387 141,45	97,03
Financování	0,00	- 2 107 000,00	- 2 372 342,07	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 2 372 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 2 521 879,55 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem 9 978 972,98 Kč

Výnosy celkem 12 500 852,53 Kč

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec poskytla finanční dar Základní škole Kravaře, okres Česká Lípa, příspěvková organizace na rekonstrukci cvičné kuchyňky ve výši 50 000 Kč. Schváleno ZO dne 24.4.2023, usn. č. 40/2023. Částka byla odeslána 24.5.2023 (BV 8).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytovala dotace ze svého rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 - dotace na volby prezidenta ČR ve výši 38 600 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 18.1.2024. Vyčerpano 18 441 Kč. Vratka ve výši 20 159 Kč nebyla ke dni přezkoumání odeslána (termín odeslání do 15.2.2024).

pol. 4112 79 800 Kč
- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2023.

pol. 4116 1 472 290 Kč
UZ 13013 - operační program Zaměstnanost 345 950 Kč.
UZ 34341 - dotace z Ministerstva kultury na obnovu nádvoří zámku, obnovu oken zámku ve výši 1 100 000 Kč.
UZ 29031 - 26 340 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu lesních porostů do 40 let věku.

pol. 4122 1 300 000 Kč
- dotace ve výši 1 000 000 Kč z rozpočtu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2772/2023, na akci "Obnova oken. Vrat, vstupních dveří a dlažby pavlačí zámku ve Stvolínkách". Předloženo vyúčtování ze dne 5.12.2023.
- doplatek dotace ve výši 30 000 Kč z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2078/2022, na akci "Snížení úniků tepla a rekonstrukce kanceláří obecního úřadu Stvolínky".
- záloha dotace ve výši 270 000 Kč z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2057/2023, na akci "Stvolínky hřbitovní kaple - oprava krovu střešního pláště".

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrole byly předloženy dokumenty k výběrovému řízení na akci „Zámek Stvolínky - Obnova podlah v přízemí a v prostoru arkád, obnova vrat v západním průčelí, obnova oken“:
- Výzva k podání nabídky ze dne 20.4.2023. Lhůta pro podání nabídek do 10.5.2023 do 15:00 hod.
- Jmenování hodnotící komise ze dne 20.4.2023.
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.5.2023. Obec obdržela 3 nabídky.
- Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 10.5.2023.
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15.5.2023. Na základě ekonomické výhodnosti nabídky byla vybrána firma Tomáš Havlíček, Úštěk, IČO 11452072.

Smlouvy o dílo

Kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 31.5.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou Tomáš Hlaváček, Úštěk, IČO 11452072 (dodavatel) na akci „Zámek Stvolínky - Obnova podlah v přízemí a v prostoru arkád, obnova vrat v západním průčelí, obnova oken“. Cena díla 3 655 777 Kč bez DPH (4 423 490 Kč s DPH). Termín plnění stanoven k 30.11.2025. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.5.2023. Dále byl předložen Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 31.5.2023, změna termínu plnění do 15.11.2025 a upřesnění ceny díla pro období roku 2023 - 2 231 884 Kč bez DPH (2 700 580 Kč s DPH). Dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 31.5.2023.

Finanční plnění v roce 2023: faktura č. 148 (BV 172) a č. 173 (BV 202, 203). Celkem 2 700 580 Kč s DPH.

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

Kontrole byla předložena Kupní smlouva na nemovitost uzavřená dne 26.10.2023 mezi obcí (prodávající) a fyz. osobou (kupující) na prodej pozemku pč. 1433 (337 m²) za dohodnutou cenu ve výši 50 550 Kč. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 16.10.2023, usn. č. 76/2023. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12.9.2023 do 28.9.2023. Částka byla obci uhrazena dne 26.10.2023 (BV 179). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k okamžiku 30.10.2023. Zápis proveden dne 21.11.2023. Pozemek byl z evidence majetku obce vyveden dne 31.10.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejnila na svých internetových stránkách u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 5 tis. Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyl aktualizován.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období neproběhla na obci externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO. V kontrolovaném období se konala zasedání ve dnech 13.3., 24.4., 29.5., 26.6., 11.9., 16.10., 20.11., 11.12.2023. Dále byl kontrole předložen zápis ze dne 12.12.2022 (rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontroly byly předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru (rozpočet obce a kontrola pokladny) a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru (kontrola usn. ZO).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo ZO dne 29.5.2023, usn. č. 54/2023.
Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce.