



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0180/24/Sol

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Skuhrov, IČO 00262561, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Skuhrov 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 21.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.3.2025.

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.: 16-LK-0180/24/Sol dne 19.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 19.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni:

Tomáš Pavlata - starosta obce

Alena Jarešová - účetní obce

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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

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

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 Skuhrov za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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 2,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,44 %
- 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 27.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Iva Solnařová



Digitální podpis:
27.03.2025 16:04

.....
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.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skuhrov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Tomáš Pavlata.

Tomáš Pavlata
starosta obce

Tomáš
Pavlata

Digitálně podepsal
Tomáš Pavlata
Datum: 2025.03.31
08:51:45 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.12.2023 usn. č. 132/12/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 9.11.2023 do 20.12.2023, schválený výhled od 20.12.2023 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	13 090	14 827	1 737*
rok 2025	14 400	14 400	0
rok 2026	15 100	15 100	0

* financování se skládá z pol. 8115 ve výši 2 131 tis. Kč, pol. 8124 ve výši 394 tis. Kč

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2027 schválený ZO dne 11.12.2024 usn. č. 155/12/2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 20.11.2024 do zveřejnění schváleného, schválený výhled od 18.12.2024 dosud. Ve financování jsou zohledněny splátky úvěru.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	14 775	14 570	570*
rok 2026	15 700	15 546	154
rok 2027	16 800	16 800	0

* financování se skládá z pol. 8115 ve výši 570 tis. Kč, pol. 8124 ve výši 365 tis. Kč

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 9.11.2023 do 20.12.2023. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 13.12.2023 usn. č. 132/12/2023 jako schodkový v objemu příjmů 13 090 400 Kč, výdajů 14 827 007 Kč a financování 1 736 607 Kč (pol. 8115, pol. 8124 - schodek byl kryt finančními prostředky minulých let včetně zapojené splátky úvěru). Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 20.12.2023 do 1.4.2025. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data porížena do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–7 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	13 090 400,00	980 682,79	14 071 082,79
Výdaje	14 827 007,00	6 390 682,79	21 217 689,79
Financování	1 736 607,00	5 410 000,00	7 146 607,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 15.5.2024 usn. č. 65/5/2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 17.4.2024 do 25.5.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 20.5.2024 do 30.6.2025, dosud na webových stránkách obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) Základní škola a mateřská škola Huntířov, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace, IČO 70698325 na základě zřizovací listiny ze dne 1.1.2003. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2005, účinnost od 1.1.2006, schváleno ZO dne 7.9.2005, (změna 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 (vymezení majetkových práv). K další změně zřizovací listiny došlo Dodatkem č. 2 dne 20.4.2011, schváleno ZO dne 20.4.2011 usn. č. 4/2011 (změna doplňkové činnosti organizace). V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO byl stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 250 000 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Byl schválen ZO dne 13.12.2023 usn. č. 137/12/2023. O výši příspěvku byla PO informována dopisem dne 14.12.2023, příspěvek byl k 31.12.2024 profinancován ve výši 1 250 000 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

PO hospodařila v roce 2023 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 343 444,95 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO dne 14.2.2024 usn. č. 21/2/2024 převeden do rezervního fondu organizace, následně převeden do fondu investic a z něj byl nařízen odvod do rozpočtu zřizovatele.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 5029451/0100	BV č. 204	8 003 231,61 Kč
ČNB..... č. ú. 94-2813451/0710.....	BV č. 30	1 434 712,33 Kč
Celkem.....		9 437 943,94,00 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2–12 M (řádek 6010 a 6030).

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČNB..... č. ú. 588-90817451/0710	BV č. 3	5 000 000,00 Kč
--	---------------	------------------------

* ZO dne 15.5.2024 usn. č. 71/5/2024 schválilo zřízení termínovaného vkladu u ČNB (zřízení k 25.6.2024 na 3 měsíce), ZO 11.12.2024 usn. č. 165/12/2024 schválilo prodloužení termín. vkladu ke dni 27.12.2024.

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a stavem pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Faktury došlé". V kontrolovaném období bylo přijato 249 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 172 261,34 Kč (jednalo se o faktury ev. č. 239-249 splatné v lednu 2025), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 109-123 (KB BV 110, 115) a ev. č. 199-219 (KB BV 174, 177, 181, 184, 186).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Faktury vydané". V kontrolovaném období bylo vystaveno 7 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek za vystavené faktury byl k 31.12.2024 ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 2, 3 (KB BV 46 a PPD 180) a ev. č. 6, 7 (KB BV 194, 199).

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno 628 obyvatel.

Na ustavujícím byl zvolen uvolněný starosta a neuvolněná místostarostka. ZO dne 15.12.2022 usn. č. 8 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům s účinností od 1.1.2023 následovně:

neuvolněná místostarostka	10 000 Kč,
předseda finančního výboru	2 200 Kč,
předseda kontrolního výboru	1 800 Kč,
člen zastupitelstva	1 200 Kč.

ZO dne 17.1.2024 usn. č. 12/1/2024 schválilo starostovi obce mimořádnou odměnu ve výši 27 257 Kč. ZO dne 13.11.2024 usn. č. 144/11/2024 schválilo starostovi obce mimořádnou odměnu ve výši 40 877 Kč a usn. č. 145/11/2024 schválilo ZO mimořádnou odměnu místostarostce obce ve výši 12 435 Kč. Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru a člena (os. č.11, 16, 19, 89), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z PC v jedné dokladové řadě, na konci měsíce byl zpracován pokladní deník za příslušné období. V kontrolovaném období bylo vystaveno 433 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 31.12.2024 ve výši 27 465 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a s pol. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 216-239, ev. č. 294-296 a ev. č. 395-417.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. 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

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 66 095 tis. Kč, po proúčtované korekci 52 302 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 680 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 259 tis. Kč, účet *Pohledávky z přerozdělovaných daní* ve výši 150 tis. Kč, účet *Pohledávky za vybr. místními vládními institucemi* ve výši 271 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 724 tis. Kč na účtu *Dlouhodobé úvěry*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 1 041 tis. Kč, zejména účet *Dodavatelé* ve výši 172 tis. Kč, účet *Daň z příjmu* ve výši 150 tis. Kč, účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 250 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 259 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 209 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účty 021, kdy bylo do majetku zařazeno technické zhodnocení za Zateplení hasičské zbrojnice v celkové výši 6 893 tis. Kč.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

hodnoty v Kč	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	13 090 400,00	14 071 082,79	14 802 613,57	105,20
Výdaje	14 827 007,00	21 217 689,79	20 005 507,54	94,29
Financování	1 736 607,00	7 146 607,00	5 202 893,97	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

hodnoty v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	12 240 715,43	0,00
Výnosy celkem	14 196 558,17	0,00
VH běžného úč. období	1 955 842,74	0,00

Výsledek hospodaření souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 80 000 Kč

- UZ 98348 ve výši 32 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, obec obdržela dne 13.5.2024 (ČNB BV 10). Nedočerpané prostředky ve výši 6 443,60 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vráceny poskytovateli dotace dne 14.1.2025.

- UZ 98193 ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje, obec obdržela dne 26.8.2024 (ČNB

BV 18). Finanční prostředky byly vyčerpány ve výši 48 000 Kč, bylo doloženo finanční vypořádání.

pol. 4112, objem 147 200 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci v plné výši.

pol. 4122, objem 317 964 Kč

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2843/2024 ve výši 243 900 Kč (90% záloha) na projekt „Zpevnění povrchu parkovací plochy u ZŠ a MŠ Huntířov“, dotace byla připsána na účet obce dne 23.10.2024 (KB BV 169). Doplatek ve výši 10% byl připsán na účet obce dne 26.2.2025 (KB BV 39) ve výši 27 100 Kč.

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2073/2024 ve výši 17 864 na projekt „Pořízení ochranných prostředků požární ochrany“, dotace byla připsána na účet obce dne 13.8.2024 (KB BV 127).

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2077/2024 ve výši 26 200 na projekt „Pořízení věcných prostředků požární ochrany“, dotace byla připsána na účet obce dne 13.8.2024 (KB BV 127).

- účelová dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2393/2023 ve výši 30 000 (10% doplatek) na projekt „Výstavba a zpevnění povrchů MK v obce Skuhrov“, dotace byla připsána na účet obce dne 2.12.2024 (KB BV 188).

pol. 4216, objem 450 000 Kč

- účelová dotace z Ministerstva vnitra dle Rozhodnutí ev. č. 014D262002101 ve výši 450 000 Kč na projekt „Skuhrov - Dopravní automobil“, dotace byla připsána na účet obce dne 13.9.2024 (ČNB BV 21).

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 25.3.2024 mezi obcí (dárce) a organizací Tělocvičná jednota Sokol Skuhrov, IČO 66112931 (obdarovaný). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 16 000 Kč za účelem nákupu dresů a financování ostatních výdajů spojených s účastí cvičenců a cvičitelů na XVII. Všesokolském sletu 2024. Poskytnutí daru schválilo ZO dne 13.12.2023 usn. č. 146/12/2023. Finanční prostředky byly odeslány na účet obdarovaného dne 27.3.2024 (KB BV 56).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 12.4.2024 mezi obcí (objednatel) a společností Ještědská stavební společnost spol. s r.o., IČO 18382550 (zhotovitel) na dílo „Skuhrov, hasičská zbrojnice č.p. 80 - zlepšení tepelně - technických vlastností obvodových konstrukcí - dokončení stavby“ ve výši 3 884 940 Kč bez DPH, 4 700 777 Kč včetně DPH, s realizací stavby v termínu od 15.4.2024 do 15.9.2024 a zárukou 60 měsíců. ZO dne 10.4.2024 usn. č. 54/4/2024 schválilo uzavření smlouvy. Smlouva o dílo ze dne 12.4.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.5.2024. ZO dne 11.9.2024 schválilo Dodatek č. 1 ke smlouvě, kterým se prodlužuje termín zhotovení díla na 31.10.2024. Dodatek č. 1 byl podepsán dne 13.9.2024 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 30.9.2024. ZO dne 13.11.2024 schválilo Dodatek č. 2 ke smlouvě, kterým se navýšila cena díla na 4 402 042,79 Kč bez DPH (tj. 5 326 472 Kč vč. DPH). Dodatek č. 2 byl podepsán dne 19.11.2024 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 20.11.2024.

Zveřejnění:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001871/zakazka/704137>

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 62240066 ve výši 2 356 357,89 Kč uhrazena dne 17.6.2024,
- faktura ev. č. 62240073 ve výši 691 217,91 Kč uhrazena dne 22.7.2024,
- faktura ev. č. 62240083 ve výši 326 991,88 Kč uhrazena dne 14.8.2024,
- faktura ev. č. 62240103 ve výši 294 607,44 Kč uhrazena dne 16.9.2024,
- faktura ev. č. 62240110 ve výši 725 702,86 Kč uhrazena dne 9.10.2024,
- faktura ev. č. 62240110 ve výši 27 000 Kč uhrazena dne 6.11.2024,
- faktura ev. č. 62240126 ve výši 904 594,16 Kč uhrazena dne 20.11.2024,

Celkem: 5 326 472,14 Kč včetně DPH, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela smlouvu o úvěru dne 24.11.2022 se společností ČSOB Leasing, a.s., IČO 63998980 ve výši 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 uhrazena v 12/2022 ve výši 32 373,80 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že obec splácí úvěr v souladu se smlouvou.

účet 451.0100 – Dlouhodobé úvěry

stav k 1.1.2024	759 492,08 Kč
splátky 1–12/2024	394 459,41 Kč
stav k 31.12.2024	365 032,67 Kč

Obec uzavřela smlouvu o úvěru dne 16.9.2024 se společností ČSOB Leasing, a.s., IČO 63998980 ve výši 410 000 Kč na pořízení zakoupení sekačky typu Kubota G231LD. ZO schválilo přijetí úvěru dne 11.9.2024 usn. č. 99/9/2024. Jistina byla splatná od 16.10.2024 v 24 splátkách do 15.9.2026. Úvěr byl čerpán dne 19.9.2024. První splátka byla uhrazena v 11.10.2024 ve výši 17 081,70 Kč dle splátkového kalendáře. Kontrolou bylo ověřeno, že obec splácí úvěr v souladu se smlouvou.

účet 451.0200 – Dlouhodobé úvěry

stav k 16.9.2024	410 000,00 Kč
splátky 10–12/2024 - váže na pol. 8124.....	51 245,54 Kč
stav k 31.12.2024	358 754,46 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 zastoupené na základě plné moci společností KOLLERT ELEKTRO s.r.o., IČO 25464787 (oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p.p.č. 1681/5, 1684/2, 2048/4, 2162, 2168/1, 3833 v k.ú. Skuhrov u Železného Brodu na zařízení distribuční soustavy nové kabelové vedení NN, pilíř. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen ZO dne 26.6.2024 usn. č. 86/6/2024. Smlouva byla podepsána dne 2.9.2024. Jedná se o věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 11 329 Kč vč. DPH.

Finanční plnění:

- úhrada za věcné břemeno ve výši 11 329 Kč byla připsána dne 11.10.2024 (KB BV 163).

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 úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období 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 - dokončení stavby“

- předmět zakázky: zlepšení tepelně-technických vlastností obvodových konstrukcí zbrojnice
- dokončení stavby,
- lhůta pro podání nabídky: 26.3.2024,
- e-mailem osloveny 4 společnosti,
- pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena bez DPH,
- výběrová a hodnotící komise vybírala ze 3 nabídek,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 26.3.2024,
- Vítězný uchazeč společnost Ještědská stavební společnost spol. s r.o., IČO 18382550 s cenou díla ve výši 3 884 940 Kč bez DPH, 4 700 777 Kč včetně DPH.
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou firmou Ještědská stavební společnost spol. s r.o., IČO 18382550 dne 12.4.2024

Zveřejnění výzvy:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001871/zakazka/704137>

Další informace uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla provedena kontrola 5 zaměstnanců od Okresní správy sociálního zabezpečení na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a v oblasti pojistného. Kontrolované období bylo od 1.6.2018 do 30.4.2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření PO. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 72686677. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 8.4.2024, výsledkem kontroly je závěr, že nedošlo k významnému zkreslení výsledku hospodaření s doporučením účtování dopravy dětí na účet 518 místo účtu 512.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo 11 jednání ZO v termínech od 17.1. do 30.12.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení, výpisy usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 13.12.2023 (rozpočet obce na rok 2024 a střednědobý výhled do roku 2026).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 14.2.224 usn. č. 17/2/2024. Doloženo
Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku PO k 31.12.2023 schválilo ZO dne 14.2.2024 usn. č. 21/2/2024. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 1/2011 k provedení inventarizace,
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 13.11.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen ZO dne 13.11.2024 usn. č. 135/11/2024,
- platnost plánu inventur byla od 15.11.2024 do 20.1.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2024,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.1.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši 3 381 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií od společností SVS a.s. ze dne 2.1.2025. 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 31.12.2024 ze dne 8.1.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.