

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/74161/2023/OK/7346
Č.j.: KUOK 2053/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12
Počet stran: 12
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Svěbohov
za rok 2023
IČ 00303437**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 4. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Svěbohov za rok 2023 dne 3. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Svěbohov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Martina Šťastná - starostka
Bc. Michaela Grünwaldová - účetní
Renáta Šnajdrová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2023

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

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

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

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Svěbohov k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 8 980 185 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Svěbohov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2023 - 15. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce ode dne 15. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření pro starostku obce k provádění rozpočtových změn po dobu výkonu funkce starostky schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 11. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2022 - 16. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce ode dne 16. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce a na úřední desce ve dnech 29. 11. 2021 - 16. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce ode dne 16. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2023 - 15. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce ode dne 15. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce a na úřední desce ve dnech 12. 4. 2023 - 5. 6. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce ode dne 5. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 184 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 10. 2023, č. 24 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 - kontrola zůstatků účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 29 k účtu Dotace u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatků účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 010 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období od 1. 10. 2023 do 31. 10. 2023 (Sociální fond) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžný účet fondu ÚSC k datu 31. 10. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k bankovnímu účtu vedené u České spořitelny, a. s. za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 (Sociální fond) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžný účet fondu ÚSC k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 20 k úvěrovému účtu u České spořitelny, a. s., za období od 21. 10. 2023 do 31. 10. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 10. 2023
- Bankovní výpis: č. 24 k úvěrovému účtu u České spořitelny, a. s., za období od 21. 12. 2023 do 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: analytická za období 10/2023
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace majetků a závazků obce č. 1/2011; Plán inventur na rok 2023 s platností od 31. 12. 2023 do 31. 1. 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023; Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2023 včetně jmenování členů DIK a HIK; Příkaz starostky obce k provedení inventarizace ze dne 13. 12. 2023, Inventurní soupisy podle SU a AU sestavené k datu 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 284 faktur v celkovém objemu 2 690 792,50 Kč, č. faktur 23-048-00001 - 23-048-00284
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 19 faktur v celkovém objemu 215 019 Kč, č. faktur 23-050-00001 - 23-050-00019
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2023; výše stávající odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 včetně kontroly a inventury pokladny ze dne 2. 1. 2024
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 10. do 31. 10. 2023
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 10. 2023
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023

- Účetní doklad: č. 23-016-00045 ze dne 25. 10. 2023 - vyřazení původního územního plánu z evidence majetku, doúčtování zůstatkové ceny do nákladů a dorozpuštění transferu na účet 672, Inventurní karta s invent. číslem 019001 "Územní plán obce Svébohov" s datem pořízení 9. 1. 2012 a transferem v celkové výši 84 000 Kč
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisový plán po měsících podle inventurních čísel pro rok 2023 - za období od 1/2023 do 12/2023
- Účetnictví ostatní: sestava Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za účetní jednotku Obce Svébohov za rok 2022 s datem rozhodnutí 22. 5. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 24. 5. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Svébohov, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za účetní jednotku Základní škola a mateřská škola Svébohov, p. o. za rok 2022 s datem rozhodnutí 22. 5. 2023; současně rozhodnutí zastupitelstva obce o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 zřízené příspěvkové organizace a jeho převod do rezervního fondu
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o kontrole hospodaření ze dne 20. 11. 2023 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Svébohov, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel), Oznamení o provedení kontroly ze dne 13. 11. 2023, Pověření k provedení kontroly ze dne 13. 11. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: č. OUS-687/2023 uzavřená s obdarovaným Barbora Kamínková, Svébohov, IČ 88210430 dne 1. 9. 2023 (obec dárce); finanční dar na zajištění pódia pro kulturní vystoupení na akci "SW ranch pro děti - 2. 9. 2023", poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2023; navýšení výdajů na § 3900 pol. 5492 - rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostkou obce dne 12. 9. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 10. 2023; předpis závazku z darovací smlouvy - účetní doklad č. 23-048-00239 ze dne 5. 9. 2023, úhrada finančního daru - účetní doklad č. 23-801-00152 ze dne 12. 9. 2023, bankovní výpis č. 152 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 12. 9. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci č. OUS-738/2023 uzavřená s poskytovatelem JEDNOTA, spotřební družstvo Zábřeh dne 10. 10. 2023 (obec objednatel); Žádost o dotaci z rozpočtu obce Svébohov v roce 2023 ze dne 27. 9. 2023, poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 10. 2023, celkové vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31. 3. kalendářního roku, který následuje po uplynutí rozhodného období, za které se dotace poskytuje; výdaj na § 3639 pol. 5213 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, vyplacení zálohy na dotaci - účetní doklad č. 23-801-00171 ze dne

10. 10. 2023, bankovní výpis č. 171 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 10. 10. 2023;

k 31. 12. 2023 na účtu 373 vedena záloha na dotaci v celkové výši 24 000 Kč, dohad dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 23-016-00052 ze dne 31. 12. 2023, Vyúčtování dotace poskytnuté ostatním subjektům předložené příjemcem dotace dne 10. 1. 2024 pod čj. OUS-057/2024, záznam o následné veřejnosprávní finanční kontrole ze dne 15. 1. 2024, zúčtování zálohy na dotaci a dohad dotace - účetní doklad č. 24-016-00006 ze dne 15. 1. 2024

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02219/OKH/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Svěbohov (příjemce) dne 19. 7. 2023 na pořízení batohu s vybavením na lesní požáry, s vyúčtováním dotace do nejpozději do 11. 12. 2023. Přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2023; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 26. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč (ÚZ 00 415, příjmy položka 4122); výpis z účtu Dotace vedeného u České národní banky č. 15 ze dne 27. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-802-00015; příjmy a výdaje navedené do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 5/2023 schválené starostkou obce dne 20. 7. 2023 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2023); vnitřní doklad č. 23-016-00041 ze dne 17. 8. 2023 (vyúčtování dotace, org. 415); Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 17. 8. 2023, odeslané datovou schránkou obce dne 17. 8. 2023

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02810/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Svěbohov (příjemce) dne 19. 7. 2023 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Územní plán Svěbohov" na zpracování dokumentace Územní plán Svěbohov, celkové předpokládané uznatelné výdaje 121 000 Kč, příjemce vynaloží 50 % z vlastních či jiných zdrojů. Přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2023; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 26. 7. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 60 500 Kč (ÚZ 00 441, příjmy položka 4222); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 15 ze dne 27. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-802-00015; příjmy a výdaje navedené do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 5/2023 schválené starostkou obce dne 20. 7. 2023 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2023); předpisy závazku (dílní plnění smlouvy o dílo) - účetní doklady č. 23-048-00109 dne 26. 4. 2023, č. 23-048-00225 dne 30. 8. 2023 a č. 23-048-00274 dne 20. 10. 2023, úhrady ověřeny na výpisech k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., výdaje účtovány na § 3635, pol. 6119, výdaje zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023;

předávací protokol "Územní plán Svěbohov - 3. fáze dokumentace - předání díla" ze dne 29. 8. 2023, předávací protokol "Územní plán Svěbohov - 4. fáze dokumentace - předání díla" ze dne 19. 10. 2023, zařazení nového územního plánu do majetku obce a zaúčtování dohadu investiční dotace na účet 403 - účetní doklad č. 23-016-00046 ze dne 25. 10. 2023, Inventurní karta s invent. číslem 019003 "Územní plán obce Svěbohov" s datem pořízení 25. 10. 2023 a transferem v celkové výši 121 000 Kč;

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 5. 12. 2023 dodána poskytovateli datovou zprávou dne 6. 12. 2023, Výpis zápisů účtovaných pod ÚZ 00441 za období 1 - 12/2023, zúčtování dohadu investiční dotace a vypořádání zálohy na dotaci - účetní doklad č. 23-016-00049 ze dne 6. 12. 2023

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s nájemcem - občanem obce dne 1. 1. 2023 (obec pronajímatel); pronájem části pozemku p. č. 1305/5 o výměře 120 m², v k. ú. Svěbohov, obec Svěbohov, a to za účelem jeho údržby, sjednáno na dobu neurčitou od 1. 1. 2023, za domluvené roční nájemné, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce ve dnech 28. 6. 2022 - 18. 7. 2022, pronájem schválilo zastupitelstvo

- obce dne 14. 9. 2022; předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-009-00038 ze dne 26. 6. 2023, příjem nájemného - účetní doklad č. 23-701-00343 ze dne 7. 8. 2023, pokladní doklad č. 23-701-00343 ze dne 7. 8. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o prodeji pozemku uzavřená s prodávajícím občanem obce dne 17. 5. 2023 (obec kupující); koupě části pozemku p. č. 1169/3 v k. ú. Svěbohov dle GP č. 409-62/2019 pozemek p. č. 1169/5 v k. ú. Svěbohov o výměře 290 m² za domluvenou kupní cenu, nákup schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 9. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí pod spis. zn. V-4023/2023-809 ze dne 10. 7. 2023 (právní účinky zápisu k 15. 6. 2023); výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023;
úhrada zálohy kupní ceny - účetní doklad č. 23-701-00234 ze dne 17. 5. 2023, pokladní doklad č. 23-701-00234 ze dne 17. 5. 2023, předpis závazku kupní ceny a zúčtování zálohy na kupní cenu - účetní doklad č. 23-015-00021 ze dne 15. 6. 2023, zařazení koupeného pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 23-016-00027 ze dne 15. 6. 2023, Protokol o zařazení pozemku ze dne 21. 6. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím Městem Zábřeh dne 2. 10. 2023 (obec prodávající); prodej pozemků p. č. 772 a p. č. 785/2, vše v k. ú. Václavov u Zábřeha, obec Zábřeh za domluvenou kupní cenu, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce ve dnech 12. 6. 2023 - 4. 7. 2023, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 7. 2023, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí pod č. ZPV-610619/2023-20 přijal katastrální úřad dne 5. 10. 2023; předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-015-00039 ze dne 5. 10. 2023, příjem kupní ceny - účetní doklad č. 23-801-00172 ze dne 11. 10. 2023, výpis č. 172 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 11. 10. 2023, vyřazení prodaných pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 23-016-00044 ze dne 5. 10. 2023, Protokol o vyřazení pozemků ze dne 11. 10. 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0496375139/LCD uzavřena dne 29. 5. 2019 mezi Českou spořitelnou a. s. a obcí Svěbohov ve výši 22 500 000 Kč na akci "Svěbohov splašková kanalizace" (splatnost úvěru do 20. 12. 2040); úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, doložen opis účetních dat účtu 451 0200 - Dlouhodobé úvěry za období 1 - 10/2023 (kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny)
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene pozemkové služebnosti inženýrské sítě uzavřená s oprávněnou stranou KOMFI spol. s r. o., Lanškroun dne 18. 12. 2023 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 1267 občanského zákoníku - dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 1344/1 a parc. č. 1344/14, vše v k. ú. Svěbohov, obec Svěbohov; věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 1 000 Kč bez DPH, uzavření smlouvy k dotčeným nemovitostem schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023, návrh na vklad do katastru nemovitostí ve věci zřízení věcného břemene oprávněná strana podala v lednu 2024 - bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Výbor finanční - Zpráva o kontrole vyúčtování dotace ze dne 16. 1. 2023, Protokol o výsledku kontroly pokladny č. 1/2023 ze dne 31. 3. 2023, Protokol o výsledku kontroly pokladny č. 2/2023 ze dne 30. 6. 2023 a Protokol o výsledku kontroly pokladny č. 3/2023 ze dne 2. 10. 2023
- Výbor kontrolní - Zápis kontrolního výboru z kontroly dne 5. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce dne 8. 3. 2023, č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce dne 22. 5. 2023, č. 6 ze zasedání

zastupitelstva obce dne 17. 7. 2023 a č. 7 ze zasedání zastupitelstva obce dne 9. 10. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: kolektivní smlouva uzavřená dne 27. 11. 2014 mezi obcí Svěbohov a základní organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací obvod Postřelmov, Statut sociálního fondu obce Svěbohov ze dne 16. 4. 2014; Rozpočet sociálního fondu na rok 2023; doložen výpis zápisů účtovaných na účtu 419.0118, 419.0119 - Ostatní fondy a účtu 401.0419 za období 1 - 10/2023 (kontrola tvorby a čerpání fondu)

Statut sociálního fondu obce Svěbohov schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, dodatek č. 1 ke kolektivní smlouvě ze dne 27. 11. 2014 uzavřený dne 14. 12. 2024 mezi obcí Svěbohov a základní organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací - PÚ obvod Postřelmov

návrh rozpočtu sociálního fondu na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2023 - 15. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svebohov.cz/urad/uredni-deska/> záložka Hospodaření obce ode dne 15. 12. 2023

ostatní

- **akce "Nákup traktoru":**

veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - marketingový průzkum na internetových stránkách a fyzické prohlídky bazarů se uskutečnily v únoru a březnu 2023, projednán stav průzkumu a pověření starostky obce nákupem traktoru do výše 700 000 Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2023, Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím občanem uzavřená dne 20. 3. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 3. 2023; výdaj na § 3639 pol. 6123 ve výši 650 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, navýšení výdaje na § 3639 pol. 6123 o částku 50 000 Kč přesunem v paragrafu - rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené starostkou obce dne 1. 3. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 3. 2023;

předpis závazku - účetní doklad č. 23-015-00007 ze dne 16. 3. 2023, úhrada závazku - účetní doklad č. 23-801-00051 ze dne 22. 3. 2023, výpis č. 51 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 3. 2023, Osvědčení o registraci vozidla obec obdržela 29. 3. 2023, zařazení majetku do užívání - účetní doklad č. 23-016-00016 ze dne 29. 3. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Svěbohov:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Martina Šťastná, starostka obce Svěbohov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Svébohov za rok 2023 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 4. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svébohov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 3. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svébohov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 3. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Svébohov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly