



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

5670/2024/KHK



KUKHK-32183/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hřibojedy, IČ: 00581011
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2023
- 24.01.2024

na základě písemné žádosti obce Hřibojedy v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Hřibojedy**
Hřibojedy 60
544 56 pošta Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

starosta obce - Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.
administrativní pracovnice - Renata Dlouhá
externí účetní obce - Dagmar Míková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 24.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2023-2027, obsahuje všechny potřebné údaje, a to včetně informace o úhradě dlouhodobého úvěru a jeho splatnosti. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 14.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 23.11.2022 do 16.12.2022.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9 schválenými starostou obce v souladu se schválenou kompetencí. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 rozpočet na rok 2023 jako přebytkový ve výši příjmů 5 673 860,- Kč a výdajů ve výši 5 539 860,- Kč. Do výkazu FIN - 2-12 M byl ale rozpočet pořízen s příjmy ve výši 5 703 860,- Kč a výdaji ve výši 5 569 860,- Kč, důvodem tohoto rozdílu je pořízení finančních prostředků do fondu na obnovu vodovodu a kanalizací ve výši 30 000,- Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 134 000,- Kč bude použit ke splátkám dlouhodobého úvěru ve výši 134 000,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny třídy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 23.11.2022 do 16.12.2022 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 16.12.2022 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i elektronické desce od 23.02.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen od 26.04.2023 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017 za výkon funkce neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen a prosinec 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 24927601/0100 - ZBÚ

- ČNB č. ú. 94-4512601/0710 - ZBÚ

- ČS, a.s. č. ú. 2581474309/0800 -ZBÚ

- ČS, a.s. č. ú. 336458429/0800 - úvěrový účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do 30.09.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla jedenáct investičních příspěvků fyzickým osobám na výstavbu domovní ČOV v obci Hříbojedy v celkové výši 495 000,- Kč . Ke kontrole byly namátkově vybrány smlouvy:

- na základě smlouvy ze dne 06.02.2023 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.10.2022.

- na základě smlouvy ze dne 15.02.2023 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.10.2022.

- na základě smlouvy ze dne 02.02.2023 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.10.2022.

Dále obec v kontrolovaném období poskytovala pouze příspěvky na základě uzavřených smluv za přestupky a členské příspěvky DSO.

Všechny příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transferů.

Darovací smlouvy

Obec poskytla šest finančních darů při příležitosti vítání občánků obce Hříbojedy a tři finanční dary na základě smluv. Žádný z darů nepřesáhl částku 20 000,- Kč a všechny byly schváleny zastupitelstvem obce před podpisem smlouvy.

- darovací smlouva ze dne 15.05.2023 uzavřená s SDH Hříbojedy. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč

- darovací smlouva ze dne 05.06.2023, kde obdarovaným je obec Libotov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 7 000,- Kč na úhradu nákladů dětského dne.

- darovací smlouva ze dne 05.06.2023, kde obdarovaným je ZŠ Dubenec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 15 000,- Kč.

Dále byly poskytnuty finanční dary dětem a seniorům nad 70 let v celkové výši 42 500,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno zastupitelstvem obce před uzavřením smlouvy a v rámci schváleného rozpočtu. Dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transferů.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy na prodej majetku:

- kupní smlouva uzavřená dne 30.10.2023 na prodej p.p.č. 1121 o výměře 244 m2 v k.ú. Hříbojedy za kupní cenu 15 860,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 02.08.2023. Prodej majetku schválilo zastupitelstvo na zasedání zastupitelstva dne 04.10.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 02.11.2023.

- kupní smlouva uzavřená dne 30.10.2023 na prodej p.p.č. 1409, která je oddělena geometrickým plánem o výměře 392 m2 v k.ú. Hříbojedy za kupní cenu 31 480,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 02.08.2023. Prodej majetku schválilo zastupitelstvo

na zasedání zastupitelstva dne 04.10.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 02.11.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. a vratka dotace ve výši 14 732,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelové finanční příspěvky ze SR kapitoly MZe prostřednictvím KHK v celkové výši 105 820,- Kč pod UZ 29031. Příspěvky byly poskytnuty na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, viz Rozhodnutí o poskytnutí finančních příspěvků ze dne 24.04.2023 a 27.04.2023. Poskytnuté příspěvky jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelové dotace z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13101 v celkové výši 176 000,- Kč. Dotace nepodléhají ročnímu vypořádání a byly proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 23POVU1-0041. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Obnova havarijního stavu části MK III.třídy v úseku od propustku C1-M2 (km 0,437) k napojení ÚK-M1 (km 1,030)" ve výši 498 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace nesmí přesáhnout 49,98 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2024 a podléhá vyúčtování. Akce byla k rozvahovému dni dokončena a vyúčtování bylo předloženo. Dotace je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například tuto VZMR:

- VZMR s názvem "Lesní naučná stezka v Hříbojedech - výroba, dodávka a montáž naučných tabulí a herních prvků". VZMR byla zadána a kontrolována pouze v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma SPYRON DESIGN s.r.o. s nabídkovou cenou 318 799,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14.08.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo. Akce není ke dni kontroly vyfakturována a práce nebyly započaty. Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec vede účelový fond Obnovy vodovodu. Zdroj krytí fondů, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hřibojedy - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Hřibojedy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hřibojedy k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 24.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy byl projednán dne 24.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

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

Rozdělovník:

1. Obec Hřibojedy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Hřibojedy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	399 872,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		399 872,00 Kč

Příjem v roce 2023	8 337 136,00 Kč
Příjem v roce 2022	9 605 824,00 Kč
Příjem v roce 2021	7 601 424,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 621 654,00 Kč
Příjmy celkem	31 166 038,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 791 509,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	5,13%
----------------------------------------	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 674 905,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------