



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

13175/2023/KHK



KUKHK-34136/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hřibojedy, IČ: 00581011
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2022
- 01.02.2023

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 20.07.2022 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 Miková

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 22.06.2022

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 01.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hříbojedy byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven na období 2020-2024. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V zastupitelstvu obce byl schválen dne 16.12.2019 a následně byl zveřejněn 17.12.2019 na internetových stránkách obce, kde je stále k nahlédnutí. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před schválením v zastupitelstvu obce v souladu se zákonem.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo zpracováno a schváleno starostou obce deset rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2022 jako schodkový ve výši příjmů 5 222 800,- Kč a výdajů ve výši 6 542 960,- Kč dne 08.12.2021. Schodek rozpočtu ve výši 1 320 160,- Kč bude kryt přebytky minulých let ve výši 1 454 160,- Kč a zároveň z nich budou hrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 134 000,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny třídy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 26.10.2021 do 14.12.2021 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 14.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20.04.2022 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 04.04.2022. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronické desce obce od 28.04.2022. Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.08.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.08.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování všech neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc březen a prosinec 2022.

Účetní doklad

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

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 24927601/0100 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-4512601/0710 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 20095-4512601/0710 - fond
- ČS, a.s. ú. 2581474309/0800 -ZBÚ
- ČS, a.s. ú. 336458429/0800 - úvěrový účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za březen a prosinec 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2022 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.08.2022 a k 31.12.2022.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do 31.8.2022. a k 31.12.2022.

Darovací smlouvy

Obec poskytla čtyři finanční dary při příležitosti vítání občánků obce Hříbojedy a sedm finančních darů na základě smluv. Žádný z darů nepřesáhl částku 20 000,- Kč a všechny byly schváleny ZO před podpisem smlouvy. Ke kontrole byly namátkově vybrány:

- darovací smlouva ze dne 13.09.2022 uzavřená s SDH Hříbojedy. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč

- darovací smlouva ze dne 02.06.2022, kde obdarovaným je Obec Libotov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na úhradu nákladů dětského dne.

- darovací smlouva ze dne 25.04.2022, kde obdarovaným je Oblastní charita Dvůr Králové n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s činností a provozem.

V prosinci 2022 obec vyplatila finanční dary dětem a seniorům žijícím v obci v celkové výši 46 000,- Kč

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO před uzavřením smlouvy. Dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transferů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla dvanáct investičních příspěvků fyzickým osobám na výstavbu domovní ČOV v obci Hříbojedy. Ke kontrole byly namátkově vybrány smlouvy:

- na základě smlouvy ze dne 21.04.2022 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v ZO obce dne 20.4.2022.

- na základě smlouvy ze dne 21.04.2022 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v ZO obce dne 20.4.2022.

- na základě smlouvy ze dne 24.06.2022 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v ZO obce dne 22.06.2022.

- na základě smlouvy ze dne 24.06.2022 byl poskytnut příspěvek ve výši 45 000,- Kč. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v ZO obce dne 22.06.2022.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly ke dni kontroly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod ÚZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 12 621,83 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 16 495,84 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 7 232,07 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 v celkové výši 94 724,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a byla proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů

- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích pod ÚZ 29015 v celkové výši 5 400,- Kč, viz Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 07.06.2022.

Poskytnutý příspěvek nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelový finanční příspěvek ze SR kapitoly MZe prostřednictvím KHK ve výši 78 165,- Kč pod ÚZ 29031. Příspěvek je poskytnut na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, viz Rozhodnutí o poskytnutí finančních

příspěvků ze dne 23.09.2022. Poskytnutý příspěvek je proúčtován na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska účetnictví.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvem " Rozšíření vodovodní infrastruktury v obci Hříbojedy - výběr poskytovatele služeb TDS a BOZP ". Byla uzavřena Příkazní smlouva dne 27.09.2022 se společností Ekologický rozvoj a výstavba s.r.o. s cenou ve výši 54 000,- Kč bez DPH. Cena je sjednaná za 1 měsíc poskytování služeb, činností a výkonů TDS včetně činnosti koordinátora BOZP. Cena v Příkazní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., a v souladu s vnitřní směrníci.

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 a usnesení ze zasedání 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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hřibojedy - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,05 %
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

Hradec Králové dne 01.02.2023

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 01.02.2023, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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	533 216,00 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		533 216,00 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
Příjem v roce 2019	5 337 388,00 Kč
Příjmy celkem	28 166 290,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 041 572,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	7,57%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 224 943,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%