



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

34815/2023/KHK



KUKHK-36713/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Obědovice, IČ: 00653471
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.11.2022
- 22.03.2023

na základě písemné žádosti obce Obědovice 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 Obědovice
Obědovice 15
503 51 Chlumeč nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Petr Klapka
účetní - Romana Hašková
místostarosta - David Kulda

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 22.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Obědovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.3.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 255 740,- Kč, výdajů 8 159 420,- Kč, financování 1 903 680,- Kč. Schodek rozpočtu a splátky úvěru budou hrazeny z přebytku hospodaření minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 - 10. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 2, 5, 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 21.12.2021 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2027 dne 18.3.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 7.6.2022. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 7.6.2022.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu HELIOS Fenix.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování u následujících účetních případů:

kupní smlouva (obec jako kupující):

- č. 05038 z 4.4.2022, výše 600 000,- Kč – předpis kupní smlouvy

- č. 05040 z 4.4.2022, výše 609 260,- Kč zařazení budovy (vč. souvisejících nákladů)

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období duben a červenec 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu FENIX, pozemky jsou vedeny v tabulce.

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, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

vedené na 231

- Oberbank č.ú. 5000000759/8040

- ČNB č.ú. 94 - 10317511/0710

vedené na 244

- Oberbank č.ú. 2111105007/8040 (termínovaný účet)

vedený na 451

- Oberbank č.ú. 2111107707/8040 (úvěrový účet)

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace/dary, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

pol. 4129 - neinvestiční účelový finanční dar ve výši 15 000,- Kč od MRG Urbanická brázda na financování příměstského tábora "Velryba k obědu". Darovací smlouva ze dne 9.9.2022 byla ke kontrole předložena.

pol. 4121 - neinvestiční účelový finanční dar ve výši 15 000,- Kč od obce Kratonohy na provozní náklady spojené organizací dětského tábora "Velryba k obědu". Darovací smlouva ze dne 21.12.2022 byla ke kontrole předložena.

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec tuto dotaci nečerpala, vratka tedy činí 9 400,- Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 18 839,- Kč, vratka dotace činí 13 161,- Kč.

UZ 90 002 - obec obdržela neinvestiční dotaci ze SFŽP na základě Smlouvy č. 1190901515 ve výši 163 979,- Kč na akci "Výsadba stromů v obci Obědovice". Výše podpory byla stanovena na základě doložených způsobilých výdajů. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace byla zúčtována.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 199645-5/PO-IZS-2022 ve výši 23 000,- Kč na výdaje JSDH na rok 2022, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

pol. 4222 - obec obdržela neinvestiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 22RRDU4-0007 ve výši 118 300,- Kč na akci "SMART OBEC Obědovice - webové stránky, vlastní mobilní aplikace". Realizace akce je stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023 a závěrečná zpráva do 30.12.2023. Obec podala poskytovateli dne 6.1.2023 dílčí vyúčtování. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403 (ve výši 36 300,- Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva z roku 2014:

ZO schválilo dne 3.10.2014 Smlouvu o poskytnutí účelového investičního úvěru č. 53/14/500 s Oberbank AG. Úvěr je poskytnut až do výše 6 000 000,- Kč na projekt "Kanalizace a ČOV Obědovice". Úvěr může být čerpán nejpozději do 1.8.2015. Smlouva byla podepsána dne 6.10.2014. Úvěr bude splácen v měsíčních splátkách 35 700,- Kč od 31.10.2015. Poslední splátka úvěru by měla být nejpozději do 30.9.2029. Úvěr je řádně splácen. V souvislosti s touto úvěrovou smlouvou byla uzavřena dne 6.10.2014 zástavní smlouva.

Č.ú. 2111107707/8040. Zůstatek úvěrového účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2022 činí 2 894 100,- Kč.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcé uzavřela v roce 2022 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- Divadelní spolek Obědovice, výše finančního daru 10 000,- Kč, smlouva ze dne 12.6.2022, schváleno v zastupitelstvu obce dne 18.3.2022, poskytnuto dne 21.6.2022,
- Rybářský spolek Vavřinec, výše finančního daru 10 000,- Kč, smlouva ze dne 12.6.2022, schváleno v zastupitelstvu obce dne 18.3.2022, poskytnuto dne 21.6.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 1.2.2022 zakoupila stavbu bez čísla popisného nebo evidenčního určenou pro výkrm skotu na pozemku p.č. 102/3, silážní plato na pozemku p.č. 102/6 a jímku vč. kanalizace na pozemku p.č 104 v k.ú. Obědovice za dohodnutou kupní cenu 600 000,- Kč. Dle doložky uvedené ve smlouvě bylo uzavření této smlouvy projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 4.4.2022 pronajímá stavbu bez čísla popisného nebo evidenčního určenou pro výkrm skotu na pozemku p.č. 102/3 a silážní plato na pozemku č. 102/6 v k.ú. Obědovice za účelem provozování zemědělské činnosti ode dne 4.4.2022 na dobu určitou šesti let. Výše nájemného byla stanovena na 100 000,- Kč/rok formou vzájemného zápočtu s kupní cenou stanovenou v Kupní smlouvě ze dne 1.2.2022. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 5.12. do 22.12.2021, pronájem pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2022 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 442022 - Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 4 000,- Kč, žádost byla doručena datovou schránkou dne 26.10.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.12.2021, smlouva uzavřena dne 25.1.2022, poskytnuto dne 27.1.2022, vyúčtování doručeno dne 21.11.2022.

Výše uvedená žádost, smlouva i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy zástavní

Obec v souvislosti s úvěrovou smlouvou z roku 2014 uzavřela dne 6.10.2014 s Oberbank AG Zástavní smlouvu k nemovitostem č. 44/14/500. Touto smlouvou dochází k zástavnímu právu na pozemek č. 10, jehož součástí je budova č.p. 15. Zároveň je zřízeno touto smlouvou věčné právo, spočívající v zákazu zcizení nebo zatížení zástavy. ZO schválilo uzavření zástavní smlouvy dne 3.10.2014.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2022 realizovala např. akci "Oprava chodníku a cesty na pozemku p.č. 216/1" v souladu s předloženou Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019, účinnou od 9.3.2019.

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 z jednání zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen peněžní Fond obnovy vodohospodářského majetku vedený na účtu 419, finanční prostředky fondu jsou vedeny na běžném bankovním účtu 231. Zůstatek účtu týkajícího se tohoto fondu k 31.12.2022 činí 151 425,- Kč.

Obec dne 29.12.2016 projednala Pravidla pro plán financování a obnovy vodohospodářského majetku, tj. Fond obnovy vodohospodářského majetku a dne 10.5.2017 v ZO potvrdila dodatečně zřízení tohoto fondu od 29.12.2016. Dne 21.12.2021 zastupitelstvo obce schválilo Plán obnovy vodovodu a kanalizace na období 2021 - 2030. Příklad za rok 2022 činil 65 000,- Kč.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Obědovice

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 Obědovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Obědovice za rok 2022

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

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

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

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 13,41 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 23,23 % |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Obědovice 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: 22.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Obědovice byl projednán dne 22.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 směnnou, 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, 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 Obědovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

| | | |
|---------------|-------------|---------------------------------|
| Věra Gilková | 601 375 641 | vgilkova@kr-kralovehradecky.cz |
| Jana Šubrtová | 725 870 784 | jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz |

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Obědovice 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 | 2 894 100,00 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 | | 2 894 100,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2022 | 7 230 309,00 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 5 830 390,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 5 518 890,00 Kč |
| Příjem v roce 2019 | 7 612 483,00 Kč |
| Příjmy celkem | 26 192 072,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 6 548 018,00 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

| | |
|--|---------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 44,20% |
|--|---------------|

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 3 928 810,80 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

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