



5383/2023/KHK



KUKHK-2426/EK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Údrnice, IČ: 00170551
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.01.2023

na základě písemné žádosti obce Údrnice 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 25.07.2022 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 Údrnice
Údrnice, 79
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

starosta - Miroslav Horák
místostarostka - Gabriela Mottlová
účetní - Ing. Michaela Tourková

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 25.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 6 126 070,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 28.12.2021. 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 29.4.2022. 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.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 také dne 29.4.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1-20. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 3, 4, 7, 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu GORDIC.

Evidence majetku

Odepisovaný majetek je veden v programu GORDIC, drobný majetek a pozemky jsou vedeny v excelové tabulce.

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.

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.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v programu GORDIC.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený 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.

Pokladní doklad

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

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a červenec 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

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

veřejná zakázka:

- č. 320131 z 14.11.2022, výše 679 258,91 Kč – předpis závazku (došlá faktura č. 2000220400)
- č. 120039 z 21.11.2022, výše 679 258,91 Kč - úhrada faktury

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty vedené na 231:

- KB č.ú. 2124541/0100
- KB č.ú. 107-2328870287/0100 (spořicí účet)
- ČNB č.ú. 94-6117541/0710
- ČS č.ú. 6258112349/0800 – zřízen v září 2022

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 18 800,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 561,- Kč, vratka dotace činí 18 239,- Kč,
- UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 96 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 36 969,- Kč, vratka dotace činí 59 031,- Kč,
- UZ 13 013 a 13 101 - obec obdržela neinvestiční dotace na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 240 000,- Kč,

- ÚZ 29 031 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí ve výši 73 500,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

- UZ 17 508 - obec obdržela investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210H8691 na akci "Dětská hřiště obce Údrnice" ve výši 543 407,- Kč - ex ante. Dle rozhodnutí budou vlastní zdroje činit 135 851,91 Kč, tzn. celkové výdaje 679 258,91 Kč. Realizace akce je stanovena do 30.11.2022, financování do 31.1.2023 a předložení ZVA do 31.3.2023. Dle předložené faktury č. 2000220400 měla obec v roce 2022 v souvislosti s touto dotací výdaje v celkové částce 679 258,91 Kč. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - přijaté krátkodobé zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403.

Smlouvy nájemní

Dne 29.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor v 1 NP budovy obecního úřadu Údrnice č.p.79 o výměře 35 m² fyzické osobě pro vlastní potřeby. Pronájem je uzavřen na dobu neurčitou s 2 měsíční výpovědní lhůtou. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč/m² měsíčně, tzn. 3 500,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 7.4. do 29.4.2022. Nájemní smlouva ze dne 30.4.2022 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2022 Darovací smlouvu např.:

- dne 5.4.2022 s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na finanční dar ve výši 4 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 28.12.2021,
- dne 21.8.2022 s ZO ČSV Libáň na finanční dar ve výši 1 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 28.12.2021.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2022777/VB/01 uzavřené dne 19.10.2022 zřídila na pozemku p.č. 252 v k.ú. Bílsko ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,- Kč, uhrazena byla dne 6.12.2022. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 2.9.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 7.11.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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

Obec v roce 2022 uzavřela např. tyto smlouvy o převodu majetku:

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 10.1.2022 prodala svůj pozemek p.č. 258/6 o výměře 45m² za dohodnutou kupní cenu 2 250,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 10.12. do 28.12.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.1.2022.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 16.5.2022 prodala svůj pozemek p.č. 258/2 o výměře 89 m² za dohodnutou kupní cenu 13 350,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.4. do 29.4.2022, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 29.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.5.2022.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 16.5.2022 zakoupila pozemky p.č. 4/2 o výměře 136 m² a p.č. 2/2 o výměře 6 m² za dohodnutou kupní cenu 21 300,-Kč. Nákup pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 19.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.5.2022.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Dětské hřiště obce Údrnice". Na tuto akci byla v roce 2022 poskytnuta dotace z MMR, dle předloženého Rozhodnutí č. 117D8210H8691. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo hodnoceno pouze dodržení § 219, odst. 1 a 3 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Smlouva o dílo ze dne 3.9.2022 s firmou MONOTREND s.r.o. byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 16.9.2022. Dále byl předložen oboustranně podepsaný Předávací protokol, na základě kterého zhotovitel předal a objednavatel převzal uvedenou zakázku dne 9.11.2022. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.11.2022. Ke zveřejnění obou dokumentů došlo v zákonném termínu. Dále bylo v souvislosti s touto zakázkou kontrolováno zaúčtování předložené faktury č. 2000220400. Touto kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Zveřejněná cena souhlasí s předloženou SOD i s fakturovanou částkou.

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.

B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Údrnice 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 25.01.2023

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 Údrnice byl projednán dne 25.01.2023, 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, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Údrnice
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 Údrnice 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	8 100 453,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 883 772,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 776 471,00 Kč
Příjem v roce 2019	8 747 136,00 Kč
Příjmy celkem	33 507 832,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 376 958,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 026 174,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

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