



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

2977/2024/KHK



KUKHK-1369/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Údrnice, IČ: 00170551
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.01.2024

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 21.07.2023 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
externí 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 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 22.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2022 jako přebytkový v celkové výši příjmů 8 432 880,- Kč, výdajů 6 866 380,- Kč a financování 1 566 500,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.12. do 30.12.2022. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 30.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření č. 1 až 11 byla schválena zastupitelstvem, resp. starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. 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.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 2219, § 2310, § 3314, § 3745 a § 6118. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2024 až 2026 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.12. do 30.12.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 30.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 je sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 29.5. do 28.6.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 28.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2022 byla zastupitelstvem obce schválena dne 15.6.2023.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedena v programu GORDIC.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedena v programu GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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 Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený 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 rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a září 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden a září 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s kontrolou zakázky na akci "Prodloužení vodovodu, novostavba kanalizací, úprava vodního toku, vše včetně nezbytného příslušenství" byla předložena faktura č. 41/2023 od firmy Ing. Tomáš Janča na částku 295 845,- Kč s DPH:

- doklad č. 320129, na částku 295 845,- Kč, ze dne 23.10.2023 - předpis faktury
- doklad č. 100192, na částku 295 845,- Kč, ze dne 24.10.2023 - úhrada faktury

V souvislosti s kontrolou zakázky na akci "Rozšíření stávající technické a inženýrské infrastruktury v obci Údrnice" byla předložena faktura č. 26/2023 od firmy Ing. Tomáš Janča na částku 297 055,- Kč s DPH:

- doklad č. 320074, na částku 297 055,- Kč, ze dne 12.6.2023 - předpis faktury
- doklad č. 100106, na částku 297 055,- Kč, ze dne 13.6.2023 - úhrada faktury
- doklad č. 500055, na částku 297 055,- Kč, ze dne 31.10.2023 - oprava paragrafu

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a září 2023 u účtů:

vedených 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

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- Knihovna Václava Čtvrťka, ve výši 4 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2022, smlouva ze dne 2.3.2023,
- Oblastní charita Jičín, ve výši 6 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2022, smlouva ze dne 28.2.2023,
- ZO ČSV Libáň, ve výši 2 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2022, smlouva ze dne 20.10.2023.

Oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. 16010-058177 uzavřené dne 30.1.2023 zřídila na pozemku p.č. 252 v k.ú. Bílsko u Kopidlna ve prospěch CETIN a.s. Praha věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit a provozovat komunikační vedení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 950,- Kč, předpis na základě vystavené faktury č. 310003 ze dne 6.2.2023, úhrada dne 13.4.2023. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 6.2.2023.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. 16010-058178 uzavřené dne 30.1.2023 zřídila na pozemku p.č. 272 v k.ú. Únětice ve prospěch CETIN a.s. Praha věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit a provozovat komunikační vedení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 980,- Kč, předpis na základě vystavené faktury č. 310002 ze dne 6.2.2023, úhrada dne 13.4.2023. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 6.2.2023.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2024560 uzavřené dne 15.5.2023 zřídila na pozemku p.č. 521/1 v k.ú. Údrnice 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 na základě smlouvy ve výši 2 000,- Kč, k 31.12.2023 uhrazena nebyla. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 7.6.2023

Oboustranně podepsané výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 77 200,- Kč, obec vyčerpala 33 928,- Kč, vratka dotace ve výši 43 272,- Kč bude předmětem finančního vyrovnání za rok 2023.

UZ 13 013 - obec obdržela neinvestiční dotace na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 280 000,- Kč.

ÚZ 29 031 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí ve výši 5 600,- 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.

Smlouvy nájemní

Dne 15.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy na pronájem hospody a obchodu. Dle předložené smlouvy je pronájem uzavřen za účelem provozování obchodu potravin, na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní lhůtou. Roční výše nájemného byla stanovena na 1,- Kč/m². Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 6.2. do 23.2.2023. Nájemní smlouva o pronájmu a nájmu části kulturního domu - obchodu potravin a hostince v Údrnicích ze dne 30.4.2022 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 1.8.2023 prodala svůj pozemek p.č. 71/28 o výměře 25 m² v k.ú. Údrnice za dohodnutou kupní cenu 1 250,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 29.5. do 15.6.2023, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 15.6.2023, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 7.8.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizovala obec Údrnice pouze veřejné zakázky malého rozsahu, dle čl. I. z předložené Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 1.9.2017, např. na akce:

- vypracování projektové dokumentace na akci "Prodloužení vodovodu, novostavba kanalizací, úprava vodního toku, vše včetně nezbytného příslušenství" - (jedná se o vodovod a kanalizaci) - ve výši 244 500,- Kč bez DPH (295 845,- Kč s DPH) - fa č. 41/2023, Ing. Tomáš Janča, předložena objednávka ze dne 3.5.2023,

- vypracování projektové dokumentace na akci "Rozšíření stávající technické a inženýrské infrastruktury v obci Údrnice" (jedná se o chodník) - ve výši 245 500,- Kč bez DPH (297 055,- Kč s DPH) - fa č. 26/2023, Ing. Tomáš Janča, předložena objednávka ze dne 20.3.2023.

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 z 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.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,63 %
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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 22.01.2024

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 22.01.2024, 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, 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 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 2023	9 353 469,00 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
Příjmy celkem	34 114 165,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 528 541,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 117 124,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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