



16566/2022/KHK



KUKHK-38480/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sadová, IČ: 00653373
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2021
- 17.02.2022 - Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem

na základě písemné žádosti obce Sadová 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 15.07.2021 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 Sadová
Sadová 25
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

starosta - Dušan Jedlička
účetní - Martina Javůrková

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 29.06.2021**

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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 17.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sadová byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 5 066 000,- Kč. 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 13. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 6, 7, 9, 12. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2025 dne 14.12.2020. 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.5.2021. 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 10.5.2021.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2021. 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 březen 2021 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2021 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 v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenou smlouvou o poskytnutí dotace (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 1085 z 13.5.2021, výše 5 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad

- č. 1087 z 17.5.2021, výše 5 000,- Kč - zúčtování zálohy na transfer - vnitřní doklad

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako strana povinná)

- č. 1204 z 12.11.2021, výše 1 200,- Kč - předpis náhrady

- č. 1218 z 6.12.2021, výše 1 200,- Kč - úhrada náhrady

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

vedené na 231

- ČS č.ú. 1080808329/0800

- ČNB č.ú. 94 - 6510511/0710

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

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.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu MUNIS.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu MUNIS.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2020:

UZ 15 011 - obec obdrží z MŽP neinvestiční dotaci (č. Rozhodnutí 115D315040309) - ex-post na akci "Sadové úpravy okolo hřiště v obci Sadová" v celkové výši 377 524,06 Kč.

Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2022, závěrečné vyhodnocení do 31.12.2022.

Obec obdržela k 31.12.2020 dotaci ve výši 279 686,17 Kč.

Obec neobdržela v roce 2021 žádnou další část dotace.

Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 19 018,- Kč, vratka dotace činí 11 982,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 18.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 11.10.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2008804/VB/01 na pozemcích p.č. 102 a p.č. 258/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene stanovená ve výši 1 200,- Kč byla uhrazena dne 6.12.2021. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 4.11.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly 12.11.2021.

Smlouvy ostatní

Obec uzavřela dne 12.6.2007 Smlouvu o spolupráci při zabezpečení požární ochrany s obcí Sovětice. Na základě této smlouvy obec uhradí každý rok 15 000,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Dne 16.12.2019 zastupitelstvo obce schválilo uzavření Dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se mění výše částka na 25 000,- Kč. Dodatek podepsán dne 17.12.2019.

Dále má obec uzavřenu ze dne 15.12.2009 Smlouvu o spolupráci při zabezpečení požární ochrany s obcí Mžany. Na základě této smlouvy obec uhradí každý rok 15 000,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Výše uvedené částky byly v roce 2021 obcí uhrazeny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace např.:

- č. 1/2021, Myslivecký spolek Hvězda Mžany - výše investiční dotace 5 000,- Kč, žádost došla dne 14.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce 14.12.2020, smlouva uzavřena dne 6.5.2021. Žádost, smlouva i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Smlouva kontrolovaná v roce 2020:

"Přechod pro chodce na I/35, Sadová"

Zakázka byla zadána v souladu se směrnicí obce č.19 schválenou dne 14.5.2020 pro zadávání veřejných zakázek a v souladu s § 6 § 219 odst. 1 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku z šesti oslovených firem podala firma M-SILNICE a.s. s nabídkovou cenou 1 208 756,51 Kč s DPH (bez DPH 998 972,32 Kč). Smlouva o dílo předložená ke kontrole byla uzavřena dne 3.7.2020, cena v ní uvedená souhlasí s nabídkovou cenou. Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna dne 9.7.2020. Na tuto akci bude poskytnuta v roce 2022 dotace - ex-post z MMR, dle předloženého Rozhodnutí č. 117D03O002662. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Předmětem naší kontroly v roce 2021 byla fakturace této veřejné zakázky, její zaúčtování a zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.

Obec předložila níže uvedené faktury.

fa 1232130078 na 825 234,21 M - SILNICE a.s. - zapl. 17.6.2021

fa 1232130102 na 383 522,30 M - SILNICE a.s. - zapl. 29.7.2021

Kontrolou zaúčtování nebyly zjištěny nedostatky. Byl předložen Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 12.7.2021 a Kolaudační souhlas s užíváním stavby doručený dne 11.10.2021,

na základě kterého byla stavba zařazena do majetku obce. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 6.10.2021.

Předložená fakturace souhlasí se zveřejněnou skutečně uhrazenou cenou, která byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s paragrafem 219, odst. 3 zák. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek.

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 přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sadová

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 Sadová za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sadová za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sadová - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sadová 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 17.02.2022

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 Sadová byl projednán dne 17.02.2022, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 Sadová
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 Sadová 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 2021	5 859 805,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 010 639,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 878 201,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 853 580,00 Kč
Příjmy celkem	27 602 225,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 900 556,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 140 333,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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