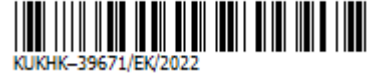




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24836/2023/KHK



KUKHK-39671/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadová, IČ: 00653373 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2022
- 02.03.2023

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 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 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 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 02.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sadová byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 6 660 000,- 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2026 dne 13.12.2021. 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 30.5.2022. 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 30.5.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 12. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 2, 5, 6, 9, 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

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.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

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 září 2022.

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

smlouva o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 1170 z 6.10.2022, výše 159,- Kč - předpis náhrady
- č. 1195 z 18.11.2022, výše 159,- Kč - úhrada náhrady

darovací smlouva (obec jako poskytovatel transferu):

- č.1160 z 20.9.2022, výše 30 000,- Kč - předpis transferu
- č. 1164 z 27.9.2022, výše 30 000,- Kč - poskytnutí transferu

smlouva o poskytnutí dotace (obec jako poskytovatel):

- č. 1193 z 16.11.2022, výše 20 000,- Kč - poskytnutí dotace
- č. 1196 z 21.11.2022, výše 20 000,- Kč - zúčtování dotace

darovací smlouva (obec jako obdarovaná):

- č. 1089 z 27.5.2022, výše 6 000,- Kč - poskytnutí dotace
- č. 1193 z 2.6.2022, výše 6 000,- Kč - příjem daru

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.

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 2022 a od 1. do 20. září 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači v programu TRIADA MUNIS.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

vedené na 231

- ČS č.ú. 1080808329/0800

- ČNB č.ú. 94-6510511/0710

- ČS č.ú. 6461547399/0800 - spořicí účet založen 7.12.2022

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu TRIADA MUNIS.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu TRIADA MUNIS.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2022 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- Obecný zájem, z.ú., ve výši 30 000,- Kč, smlouva ze dne 20.9.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2020:

UZ 15 011 - obec obdržela z MŽP neinvestiční dotaci (č. Rozhodnutí 115D315040309) - ex-post na akci "Sadové úpravy okolo hřiště v obci Sadová" v celkové výši 377 524,05 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 a k 31.12.2022 zbylou část dotace ve výši 97 837,88 Kč. Obec odeslala ZVA dne 19.12.2022. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

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

Obec jako obdarovaná obdržela z KÚ KHK finanční dar (smlouva DS2022/02827) ve výši 6 000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži „Čistá obec 2021“, dar bude využit na úhradu nákladů v oblasti ochrany životního prostředí.

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 16 989,- Kč, vratka dotace činí 15 011,- Kč,

UZ 17 969 - obec obdržela investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D03O002662 (ZMĚNA) na realizaci projektu "Přechod pro chodce na I/35 Sadová" ve výši 1 085 670,93 Kč. Dotace byla poskytnuta ex post. Realizace akce je stanovena do 30.5.2022, financování do 30.11.2022 a ZVA do 30.5.2023. Obec odeslala ZVA, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č.16010-045590 RVDSL 1828 uzavřené dne 13.9.2022 zřídila na pozemku p.č.609/1 v k.ú. Sadová u Sovětic ve prospěch CETIN a.s., Praha služebnost spočívající v umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 159,- Kč, uhrazena byla dne 18.11.2022. Zřízení služebnosti zastupitelstvo obce schválilo dne 12.9.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.10.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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 uhrazeny dne 21. a 22.11.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2022 Smlouvu o poskytnutí dotace např.:

- č. 1/2022, TJ Sokol Dohalice - výše neinvestiční dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 23.11.2021, schválena zastupitelstvem obce 13.12.2021, smlouva uzavřena dne 11.11.2022. Žádost, smlouva i vyúčtování ze dne 21.11.2022 byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava střechy budovy obecního úřadu Sadová"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 19 - zadávání veřejných zakázek (platná od 14.5.2018) v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma IZOLACE HK s.r.o. s nabídkovou cenou 199 139,- Kč bez DPH (240 958,19 Kč s DPH). Obec předložila objednávku ze dne 16.3.2022, zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 22.4.2022, fakturu č. 100220074. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou.

"Přístavba venkovního přístřešku u stávajícího objektu sociálního zázemí na hřišti v Sadové"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 19 - zadávání veřejných zakázek (platná od 14.5.2018) v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Luboš Pazderka - IČO 15645649 s nabídkovou cenou 2 422 595,- Kč bez DPH (2 931 339,95 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 20.12.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 21.12.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sadová za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,55 %
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.

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

Datum vyhotovení: 02.03.2023

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 Sadová byl projednán dne 02.03.2023, 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, 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, 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 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 2022	8 165 290,00 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
Příjmy celkem	25 913 935,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 478 483,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 887 090,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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