



17577/2022/KHK



KUHK-34465/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podhorní Újezd a Vojice, IČ: 00271942
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2021
- 14.02.2022 – přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Podhorní Újezd a Vojice 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 21.07.2021 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 Podhorní Újezd a Vojice
Podhorní Újezd a Vojice 141
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Josef Chudoba
účetní – Marcela Novotná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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, byl učiněn dne 14.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Podhorní Újezd a Vojice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl průčítován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v ZO nebo starostou v rámci udělené pravomoci ZO. Do doby dílčího přezkoumání byla provedena 3 rozpočtová opatření. Do konce roku byla provedena a schválena ještě další 2 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 9.2.2021 do 26.2.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejném zasedání ZO dne 9.12.2020 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2021 byly stanoveny limity čerpání výdajů. Pravidla rozpočtového provizoria jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 25.2.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 11.337.300,- Kč, výdajů 9.478.500,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2024 dne 27.2.2020.

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

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.6.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 4.6.2021 do 30.6.2021. Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2020. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2021 a k 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2021 a k 31.12.2021, skutečností zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované 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.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zasláných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 236, 374, 472, 388, 401 a 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2021 prováděla poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Akce "Výměna střešní krytiny na objektu OÚ" zadána na základě schválení v ZO dne 29.6.2021 firmě Josef Bartoška s nabídkovou cenou 307.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 29.6.2021. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou.

"Vyvaření bazénu PVC folií"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2020 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma KONTIS Praha s.r.o. s nabídkovou cenou 798.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 11.10.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 18.10.2021. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.12.2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc květen 2021 u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. účtu - 1162638319/0800,
- ČS, a.s. účet fondu 19-1162638319/0800,
- ČNB č. účtu - 94-8710541/0710.

Smlouvy nájemní

Dne 25.2.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o pronájmu sportovně rekreačního areálu s ubytovacím zařízením v Podhorním Újezdě. Předmětem nájmu jsou pozemky 890/2, 890/17, 327, 328, 329, 330 včetně staveb občanského vybavení a budovy s č.p. 143 za účelem provozování retenční nádrže s kioskem a sociálním zařízením, společenské místnosti, podia pro hudbu a tři chatky, na dobu určitou od 1.6.2021 do 31.8.2021. Výše nájemného byla stanovena na 2.5000,- Kč za měsíc + záloha na elektřinu 5000,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 9.2.2021 do 26.2.2021. Smlouva ze dne 20.5.2021 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 25.2.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020179/VB/02 na pozemcích č. 374/5 v k.ú. Podhorní újezd a Vojice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená RYDVAL-ELEKTRO, s.r.o. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1.3.2021 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 25.2.2021 schválilo ZO finanční dar fyzické osobě ve výši 7.000,- Kč. Předmětem daru je pořádání letní akce "1. babeta sraz". Darovací smlouva ze dne 26.2.2021 předložena ke kontrole.

Dne 25.2.2021 schválilo ZO finanční dar Oblastní charitě Jičín ve výši 6.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí daru ze dne 31.3.2021 předložena ke kontrole.

Dne 25.2.2021 schválilo ZO finanční dar Domácímu hospiců Duha, o.p.s. ve výši 5.000,- Kč. Předmětem daru je úhrada nákladů domácí hospicové péče. Darovací smlouva ze dne 23.3.2021 předložena ke kontrole.

Dne 25.2.2021 schválilo ZO finanční dar Zemědělské akademii a Gymnáziu Hořice, střední škola a vyšší odborná ve výši 2.000,- Kč. Předmětem daru je vydávání vlastivědného časopisu POD ZVIČINOU. Darovací smlouva ze dne 15.3.2021 předložena ke kontrole.

Dne 5.8.2021 schválilo ZO finanční dar TJ Sokol Podhorní Újezd a Vojice ve výši 7.000,- Kč. Předmětem daru je pořádání akce Vojická časovka. Darovací smlouva ze dne 5.8.2021 předložena ke kontrole.

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

Obec jako dárcce uzavřela dne 8.4.2021 Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje. Předmětem darovací smlouvy jsou pozemky p.č. 84/14 o výměře 44m² a p.č. 84/16 o výměře 21 m² dle GP č. 391-146/2020, to vše zapsané v k.ú. Vojice. Účetní hodnota pozemků je 19.500,- Kč. Poskytnutí daru bylo v zastupitelstvu obce schváleno 28.4.2021. Smlouva uzavřena dne 15.7.2021. Záměr bezplatného převodu byl vyvěšen na úřední desce od 23.3.2021 do 9.4.2021. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.8.2021.

Dne 29.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 278 o výměře 422 m² v k.ú. Podhorní Újezd za dohodnutou kupní cenu 42.200,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26.5.2021 do 30.6.2021. Kupní smlouva ze dne 2.7.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky k 11.8.2021.

Dne 9.9.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 946/3 o výměře 186 m² v k.ú. Podhorní Újezd za dohodnutou kupní cenu 18.600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.8.2021 do 10.9.2021. Kupní smlouva ze dne 13.12.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky k 13.1.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytované finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. Namátkově byly zkontrolovány tyto poskytnuté dotace:

Obec ze svého rozpočtu poskytla účelovou dotaci na rok 2021 ve výši 150.000,- Kč ve prospěch TJ Sokol Podhorní Újezd a Vojice na svou činnost, provoz a údržbu. V ZO schválena dne 25.2.2021, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 25.2.2021. Smlouva zveřejněna dne 26.2.2021. Dotace zúčtována.

Obec ze svého rozpočtu poskytla účelovou dotaci na rok 2021 ve výši 20.000,- Kč ve prospěch Jezdeckého klubu Podhorní Újezd k financování své činnosti. V ZO schválena dne 25.2.2021, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 25.2.2021. Dotace zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce posílen o UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdržela obec neinvestiční dotaci, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Podhorní Újezd a Vojice

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 Podhorní Újezd a Vojice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podhorní Újezd a Vojice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Podhorní Újezd a Vojice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,72 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Podhorní Újezd a Vojice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Podhorní Újezd a Vojice 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 14.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2022.02.14 12:54:29 +01'00'

Bc. Kateřina Kubů

Bc. Kateřina Kubů
Digitálně podepsal Bc. Kateřina Kubů
Datum: 2022.02.14 12:28:33 +01'00'

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 Podhorní Újezd a Vojice byl projednán dne 14.02.2022, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, 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 Podhorní Újezd a Vojice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Kateřina Kubů	721 979 682	kakubu@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Podhorní Újezd a Vojice 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	11 626 500,00 Kč
Příjem v roce 2020	11 743 539,00 Kč
Příjem v roce 2019	12 334 838,00 Kč
Příjem v roce 2018	12 300 691,00 Kč
Příjmy celkem	48 005 568,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 001 392,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 200 835,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

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