



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

27192/2023/KHK



KUKHK-37792/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neděliště, IČ: 00653357
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.11.2022
- 02.03.2023

na základě písemné žádosti obce Neděliště 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 28.07.2022 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 Neděliště
Neděliště 30
503 12 Věstary

Zástupci za Obec:

starosta obce - Ing. Luboš Podlipný
účetní obce - Ing. Bc. Jana Brandová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 Neděliště byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření a do 31.12.2022 další 3 rozpočtová opatření. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 5 a 6. Tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na zasedání zastupitelstva obce dne 6.12.2021.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 20.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28.2.2022 jako schodkový v celkové výši: příjmy 6 997 700,- Kč, výdaje 22 754 561,- Kč a financování 15 756 861,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. 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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schválení rozpočtu obce dne 28.2.2022 schválilo zastupitelstvo obce příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Mateřská škola Neděliště ve výši 430 000,-Kč. Oznámení o výši příspěvku bylo příspěvkové organizaci předáno dne 24.3.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2024 dne 6.12.2021.

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. 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 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 20.6.2022.

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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 20.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2021.

Dne 20.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS a.s. č.ú. 1085605379/0800 - květen a listopad 2022

- ČNB č.ú. 94-7118511/0710 - květen a listopad 2022

- ČS č.ú. 6259380329/0800 (termínovaný vklad) - listopad 2022 (bez pohybu)

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur. 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur. 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 9/2022 a 12/2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 9/2022 a 12/2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 9/2022 a 12/2022. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 9/2022 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Darovací smlouvy

Dne 10.3.2022 uzavřela obec Neděliště s Oblastní charitou Červený Kostelec - středisko Hospic Anežky České Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,-Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. Uzavření výše uvedené smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28.2.2022.

Smlouvy ostatní

Dne 19.9.2022 uzavřela obec Neděliště s Českou spořitelnou a.s. Smlouvu o vkladovém účtu s obnovováním, kdy předmětem této smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 10 000 000,-Kč na účet termínovaného vkladu. Den splatnosti vkladu smluvní strany sjednaly do 15.10.2022. Pokud ani jedna strana písemně nebo jiným dohodnutým způsobem nepotvrdí nejpozději v den splatnosti vkladu, že trvá na ukončení smlouvy, obnovuje se tato smlouva dle pravidel automaticky. Uzavření výše uvedené smlouvy a převod peněžních prostředků odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12.9.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání uzavření Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemcích p.č. 229 a p.č. 261 v k.ú. Dolní Neděliště pro společnost HelaPC s.r.o. za účelem provozování a udržování stavby ve vlastnictví oprávněného a současně v právu vstupu a vjezdu na dotčené pozemky. Služebnost inženýrské sítě byla zřízena v rozsahu 1 591,63 m² na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu 15 916,30 Kč. Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 31.5.2022 byla ke kontrole předložena. Dle předloženého vyrozumění z KN byl vklad proveden dne 28.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 9 400,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 301,-Kč,

UZ 98 043 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 obdržela obec příspěvek v celkové výši 21 203,24 Kč,

UZ 98 187 - na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 15 658,-Kč,

UZ 14 004 - na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obdržela obec od MV neinvestiční dotaci ve výši 800,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2022 poskytla obec Neděliště ze svého rozpočtu tyto účelové dotace:

- Smlouva č. DOT 2022/01, se Sportovním klubem Neděliště, výše dotace 200 000,- Kč, žádost ze dne 1.2.2022, schváleno na zasedání ZO dne 28.2.2022, smlouva uzavřena dne 1.3.2022, zveřejněna dne 15.3.2022,
- Smlouva č. DOT 2022/02, s Českým svazem chovatelů, základní organizace Neděliště, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 14.12.2022, schváleno na zasedání ZO dne 28.2.2022, smlouva uzavřena dne 1.3.2022,
- Smlouva č. DOT 2022/03, s Římskokatolickou farností Všešary, výše dotace 30 000,- Kč, žádost ze dne 30.4.2022, schváleno na zasedání ZO dne 9.5.2022, smlouva uzavřena dne 10.5.2022,

Podklady k výše uvedeným dotacím včetně vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce sportovního hřiště na parc. č. 208/2, k.ú.Horní Neděliště"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Neděliště ze dne 1.1.2014, § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost S-Vision s.r.o. s nabídkovou cenou 3 652 780,33 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 30.5.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 7.6.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 1.12.2022 došlo k uzavření Dodatku č. 1 k výše uvedené SOD, kterým došlo ke změně termínu ukončení realizace akce do 30.6.2023. Na profilu zadavatele Dodatek č. 1 zveřejněn dne 10.12.2022.

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 zasedání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byly provedeny veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Neděliště. Předmětem kontroly byla namátková kontrola za rok 2022.

Protokoly č. 1/2022 a č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.12.2022 byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Neděliště

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 Neděliště za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Neděliště za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Neděliště 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: 02.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Neděliště 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, nájemní, 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 Neděliště
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Neděliště 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	294 777,99 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		294 777,99 Kč

Příjem v roce 2022	8 134 758,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 584 426,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 351 371,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 276 174,00 Kč
Příjmy celkem	27 346 729,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 836 682,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	4,31%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 102 009,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------