KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

16551/2021/KHK
KUKHK-26814/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedělitě, IČ: 00653357 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2020
- 18.02.2021 – bylo provedeno vzdáleným způsobem na základě elektronicky zaslaných dokumentů

na základě písemné žádosti obce Nedělitě 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 07.07.2020 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 Nedělitě**
Nedělitě 30
503 12 Všestary

Zástupci za Obec:

- Ing. Luboš Podlipný – starosta obce
- Marie Rybová – účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Šárka Šábrtová
- kontroloři:
  Denisa Valešová

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 1.7.2020

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 18.02.2021.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nedělitě byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria
Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019.
Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 10.12.2019 a zároveň oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 3.2.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 167 400,- Kč, výdajů 16 129 400,- Kč a financování ve výši 9 962 000,-Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly ve výdajích 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.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření č. 1–2. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 až 2022 dne 9.12.2019.
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 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 22.6.2020.
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.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020 dle zaslaných mzdových listů.

Účetní doklad
Kontrolovány byly účetní doklady číslo 110012, 110014 a 110032 a doklady s nimi souvisejícími.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za měsíc březen 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020.

Rozvaha
Za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020.

Výkaz zisku a ztráty
Za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Dne 26.10.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku p.č. 263/3 v celkové účetní hodnotě 147 675,48 Kč. Smlouva bezúplatném převodu ze dne 24.11.2020 byla ke kontrole zaslána.

Smlouvy zástavní
Obec má zastaveny pozemky p.č. 202/2, 278/2, 89/11 a p.č. 273/1 po dobu pěti let a pozemek p.č. 60/12 po dobu deseti let se zákazem zcizení nebo zatížení zástavou ve prospěch České republiky. Evidenční hodnota zastaveného majetku činí 35 645,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
V roce 2020 poskytla obec například tyto dotace z rozpočtu obce:
- Smlouva č DOT 2020/01 - Sportovní klub Neděliště – výše dotace 200 000,- Kč, žádost ze dne 21.1.2020, schváleno v ZO dne 3.2.2020, smlouva ze dne 4.2.2020, smlouva zveřejněna na úřední desce obce 17.3.2020
- Smlouva č DOT 2020/02 - Český svaz chovatelů, Neděliště – výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 25.1.2020, schváleno v ZO dne 3.2.2020, smlouva ze dne 4.2.2020.

Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole zasláno.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Jako podpůrný prostředek byly ke kontrole využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Neděliště

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nedělitě za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedělitě za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nedělitě - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,44 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,96 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,11 %**

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nedělitě 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

Neděliště, dne 18.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Neděliště.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neděliště o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Luboš Podlipný .

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 18.02.2021

Obec ①
NEDĚLIŠTĚ
IČO: 653 357

Ing. Luboš Podlipný

....

starosta obce podpis

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Neděliště	Ing. Luboš Podlipný
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová 724 336 915 ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nedělitště 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 2020	6 351 371,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 276 223,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 816 174,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 177 253,00 Kč
Příjmy celkem	24 621 021,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 155 255,25 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 693 153,15 Kč

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