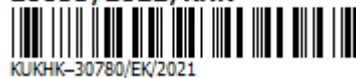




28853/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neděliště, IČ: 00653357
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.09.2021
- 17.03.2022

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 16.07.2021 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 Neděliště
Neděliště 30
503 12 Věstary

Zástupci za Obec:

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

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 29.06.2021 a dne 25.8.2021.**

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 17.03.2022.

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 řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce. Do 31.12.2021 byla schválena a provedena 4 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na zasedání zastupitelstva obce dne 7.12.2020.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 10.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 1.2.2021 jako schodkový v celkové výši: příjmy 5 689 750,- Kč, výdaje 18 639 082,- Kč a financování 12 949 332,-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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 až 2023 dne 7.12.2020.

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 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.6.2021.

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.

Dne 21.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2020.

Dne 21.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2021 dle 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 - duben 2021 a prosinec 2021 za období od 1.12. do 15.12.2021,
- ČNB č.ú. 94-7118511/0710 - duben a prosinec 2021.

V souvislosti s uzavřením Smlouvy kupní a o zřízení služebnosti byly kontrolovány následující účetní doklady:

- výpis z běžného účtu č. 135 ze dne 27.10.2021, č.d. 110135 ze dne 27.10.2021 - příjem peněžních prostředků z prodeje pozemků,
- výpis z běžného účtu č. 138 ze dne 1.11.2021, č.d. 110138 ze dne 1.11.2021 - platba kupní ceny za nákup pozemků,
- č.d. 610035 ze dne 21.6.2021 - přecenění na reálnou hodnotu,
- č.d. 920005 ze dne 27.10.2021 - vyřazení a zařazení pozemků.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 6/2021 a 12/2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 6/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 6/2021 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy nájemní

Dne 1.6.2021 uzavřela obec Neděliště Nájemní smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je budova občerstvení na koupališti v Nedělištích, včetně jeho vybavení. Doba pronájmu byla sjednána na dobu neurčitou a výše nájemného činí - leden až květen ve výši 500,-Kč, červen až srpen ve výši 1 500,-Kč a září až prosinec ve výši 500,-Kč. Záměr o pronájmu byl zveřejněn od 21.3. do 12.4.2021. Uzavření výše uvedené smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.4.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 1.6.2021 uzavřela obec Neděliště se společností ČSOB Leasing a.s. Smlouvu o úvěru č. 7128152 ve výši 421 080,-Kč na nákup traktoru Kubota G231 HD. Obec bude splácet úvěr měsíčními splátkami dle splátkového kalendáře. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24.5.2021. Zůstatek úvěru na účtu 451 k 31.12.2021 činí 378 981,44 Kč.

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

Dne 27.9.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání prodej pozemků p.č. 57/6, p.č. 57/8, p.č. 59/5, p.č. 208/18, p.č. 208/19 a p.č. 208/20 za dohodnutou kupní cenu 13 695,-Kč, zároveň součástí této smlouvy je i nákup pozemků p.č. 57/7, p.č. 59/4, p.č. 263/5, p.č. 263/6, p.č. 263/9, 1/2 p.č. 263/7 a 1/2 p.č. 263/10 za dohodnutou kupní cenu 2 195,-Kč. Záměr č. 1/2020 o prodeji pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 10.11. do 25.11.2020. Smlouva kupní a o zřízení služebnosti uzavřená dne 13.10.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 27.10.2021.

Darovací smlouvy

Dne 8.2.2021 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. Uzavření výše uvedené smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1.2.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 037 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 obdržela obec příspěvek ve výši 72 985,81 Kč,

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 16 338,90 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2021 poskytla obec Neděliště ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Smlouva č. DOT 2021/01, Sportovní klub Neděliště, výše dotace 200 000,- Kč, žádost ze dne 18.1.2021, schváleno na zasedání ZO dne 1.2.2021, smlouva uzavřena dne 2.2.2021, zveřejněna dne 16.2.2021,

- Smlouva č. DOT 2021/02, ZO ČSCH Neděliště, výše dotace 10 000,-Kč, žádost ze dne 25.1.2021, schváleno na zasedání ZO dne 1.2.2021, smlouva uzavřena dne 2.2.2021,

- Smlouva č. DOT 2021/03, Římskokatolická farnost Všestary, výše dotace 30 000,-Kč, žádost ze dne 20.3.2021, schváleno na zasedání ZO dne 26.4.2021, smlouva uzavřena dne 27.4.2021,

Výše uvedené žádosti a smlouvy (včetně vyúčtování) byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Nákup traktoru s vyšším výkonem"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Neděliště, dále pak v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ZD Všešary s nabídkovou cenou 526 350,-Kč včetně DPH. Kupní smlouva ze dne 31.5.2021 byla ke kontrole předložena, cena v této kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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 byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Neděliště. Kontrolované období leden - prosinec 2021 namátkově, listopad 2021 - namátkově. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Obec předložila Protokol č. 1 a Protokol č. 2 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17.12.2021.

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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Neděliště za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,54 %
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

Hradec Králové dne 17.03.2022

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 17.03.2022, 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 směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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	378 981,44 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		378 981,44 Kč

Příjem v roce 2021	6 584 426,15 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
Příjmy celkem	25 028 194,15 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 257 048,54 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	6,06%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 754 229,12 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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