



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

44672/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Neděliště, IČ: 00653357
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2023
- 30.04.2024

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 26.07.2023 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:
Ing. Iva Kačerová
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová
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 03.07.2023**

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 30.4.2023.

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 na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření. Tato jsou 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.

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo namátkově kontrolováno dodržení závazných ukazatelů - § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, § 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině, § 5311 - Bezpečnost a veřejný pořádek a § 6118 - Volba prezidenta republiky. Výdaje byly uskutečněny po schválení rozpočtových opatření.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na zasedání zastupitelstva obce dne 12.12.2022.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 18.12.2022. 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 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6.3.2023 jako schodkový v celkové výši: příjmy 8 310 300,- Kč, výdaje 25 310 300,- Kč a financování 17 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem peněžních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 10.2. do 21.3.2023.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 21.3.2023 a 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 2023 až 2025 dne 12.12.2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 25.11. do 18.12.2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 18.12.2022 a 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

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci MATEŘSKÁ ŠKOLA NEDĚLIŠTĚ ve výši 500 000,- Kč dne 6.3.2023 (v rámci schválení rozpočtu obce). Oznámení o výši příspěvku bylo příspěvkové organizaci předáno dne 27.3.2023.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 26.6.2023.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 17.5. do 30.6.2023.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 30.6.2023 a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.

Výplata odměn za měsíc leden až říjen a listopad až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a září 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a září 2023 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 1085605379/0800
- ČNB č.ú. 94-7118511/0710
- ČS č.ú. 6259380329/0800 (termínovaný vklad)

Darovací smlouvy

Dne 14.3.2023 uzavřela obec Neděliště s Oblastní charitou Červený Kostelec 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 bylo schváleno zastupitelstvem obce Neděliště dne 6.3.2023.

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

Dne 6.3.2023 schválilo zastupitelstvo obce Neděliště na svém zasedání převod pozemků p.č. 278/9 o výměře 55 m² a p.č. 278/10 o výměře 189 m² v k.ú. Horní Neděliště. Celková účetní hodnota předmětu daru činí 2 893,84 Kč. Záměr darovat pozemky byl zveřejněn na úředních deskách obce od 17.1. do 6.2.2023. Darovací smlouva č. 820230038 (číslo stavby: silnice III/3251) uzavřená dne 24.8.2023 s příspěvkovou organizací Správa silnic Královéhradeckého kraje (obdarovaný) byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 5.9.2023 bylo ke kontrole předloženo, pozemky v tento den vyřazeny z majetku obce.

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

Dne 6.3.2023 schválilo zastupitelstvo obce Neděliště na svém zasedání převod pozemků p.č. 278/9 o výměře 55 m² a p.č. 278/10 o výměře 189 m² v k.ú. Horní Neděliště. Celková účetní hodnota předmětu daru činí 2 893,84 Kč. Záměr darovat pozemky byl zveřejněn na úředních deskách obce od 17.1. do 6.2.2023. Darovací smlouva č. 820230038 (číslo stavby: silnice III/3251) uzavřená dne 24.8.2023 s příspěvkovou organizací Správa silnic Královéhradeckého kraje (obdarovaný) byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 5.9.2023 bylo ke kontrole předloženo, pozemky v tento den vyřazeny z majetku obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Prostřednictvím KÚ KHK záloha neinvestiční dotace ve výši 38 600,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, z poskytnuté dotace byla čerpána částka 20 724,- Kč, na záloze vedena vratka ve výši 17 876,- Kč. Do konce roku byla dotace vyúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2023 poskytla obec Neděliště ze svého rozpočtu tyto účelové dotace:

- Smlouva č. DOT 2023/01, se Sportovním klubem Neděliště, výše dotace 200 000,- Kč na sportovní činnost, žádost ze dne 13.2.2023, schváleno na zasedání ZO dne 6.3.2023, smlouva uzavřena dne 7.3.2023, zveřejněna dne 30.3.2023, vyúčtování ze dne 10.1.2024,
- Smlouva č. DOT 2023/02, s Českým svazem chovatelů, základní organizací Neděliště, výše dotace 10 000,- Kč na uspořádání výstavy drobného zvířectva, žádost ze dne 5.1.2023, schváleno na zasedání ZO dne 6.3.2023, smlouva uzavřena dne 7.3.2023, vyúčtování předloženo,
- Smlouva č. DOT 2023/03, s Římskokatolickou farností Všešary, výše dotace 25 000,- Kč na opravu kostela v Nedělištích, žádost ze dne 24.6.2023, schváleno na zasedání ZO dne 26.6.2023, smlouva uzavřena dne 27.6.2023, vyúčtování předloženo,
- Smlouva č. DOT 2023/04, se spolkem Komitét pro udržování památek z války roku 1866, z.s., výše dotace 30 000,- Kč na opravu pomníků v Nedělištích, žádost ze dne 16.10.2023, schváleno na zasedání ZO dne 16.10.2023, smlouva uzavřena dne 17.10.2023, vyúčtování předloženo.

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 evidence a řádné označení majetku, příprava a zabezpečení inventarizace, kontrola zabezpečení majetku před odcizením, péče o majetek a jeho opravy. Při další kontrole byla předmětem kontroly likvidace faktur na nákup potravin, evidence potravin a ukládání, zabezpečení a inventarizace potravin. Protokoly č. 1/2023 a č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18.12.2023 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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Neděliště za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Neděliště - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,22 %
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: 30.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Kačerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

Denisa Valešová závěrečného přezkoumání se nezúčastnila

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 30.4.2024, 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, 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 zřízení věcného břemene, 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:

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz

Bc. Nikola Ottová 720 045 128 niottova@khk.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	210 566,13 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	362 625,47 Kč
Dluh Celkem		573 191,60 Kč

Příjem v roce 2023	9 945 326,00 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
Příjmy celkem	31 015 881,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 753 970,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	7,39%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 652 382,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

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