**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**

**Odbor ekonomický - oddělení kontroly obcí a analýz**

**3261/2023/KHK**

lllllllllllllllllllllllllllllllllllllllllllll

HU<HK-3473/HíaE3

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Svatojanský Újezd, IČ: 00578606**

**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

* 18.01.2023

na základě písemné žádosti obce Svatojanský Újezd 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 Svatojanský Újezd**

**Svatojanský Újezd, 54 507 81 Lázně Bělohrad**

**Zástupci za Obec:**

starosta - Milan Buben

externí účetní - Marie Vinklerová

**Přezkoumání vykonaly:**

* kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vendula Hynková

* kontroloři:

Ing. Monika Kliková

**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 18.01.2023.

1. **Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd byly přezkoumány následující písemnosti:

**Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. V průběhu roku 2022 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna 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.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Dne 07.11.2021 schválilo zastupitelstvo obce Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023-2027. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 12.12.2021. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

**Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce a na elektronické desce obce od 03.02.2022 do 21.02.2022. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn internetový odkaz na MONITOR, specializovaný informační portál MF ČR, na kterém lze získat informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.02.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 3,856.246,- Kč a výdajů 2,314.394,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.05.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 20.04.2022 do 17.05.2022. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 17.05.2022 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.

Na tomto zasedání ZO dne 15.05.2022 byla schválena účetní závěrka obce.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2022, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2022, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení, resp. v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

**Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a září 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně 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 řádně vyhotovena.

**Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

**Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2022, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

**Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a srpen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě (software a excel).

**Kniha došlých faktur**

Obec předložila knihu došlých faktur vedenou v software KEO.

**Kniha odeslaných faktur**

Obec předložila knihu odeslaných faktur vedenou v software KEO.

**Bankovní výpis**

Obec vede bankovní účet č. 26521541/0100 u KB, a. s., dále účet č. 94-4912541/0710 u ČNB a účet pro fond obnovy kanalizace č. 5525295369/0800 u České spořitelny, a. s.

Součty zůstatků bankovních účtů k 31.12.2022, dle předložených výpisů, souhlasí se zůstatky účtů 231 a 236 vykázanými v rozvaze sestavené ke stejnému datu.

**Příloha rozvahy**

Výkaz k 31.12.2022 byl předložen.

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

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s obcí Choteč, podepsanou dne 16.05.2022. Touto smlouvou obce bezúplatně získává pozemek parc. č. 941 o výměře 430 m2 v k.ú. Choteč u Lázní Bělohradu v účetní hodnotě 9.030,- Kč. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 20.02.2022. Právní účinky vkladu nastaly dne 18.05.2022. Protokol o zařazení do majetkové evidence přeložen.

**Dohody o provedení práce**

Obec uzavřela dne 01.10.2022 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na údržbu živého plotu. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 14.08.2022.

**Darovací smlouvy**

Obec uzavřela dne 31.01.2022 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 12.12.2021. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 08.02.2022 darovací smlouvu s organizací Denní stacionář Klokan o. p. s. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 10.000,- Kč na zajištění chodu denního stacionáře. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 12.12.2021. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 26.05.2022 darovací smlouvu s organizací Český svaz včelařů, o. s., ZO Lázně Bělohrad. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 2.500,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 15.05.2022. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 01.11.2022 darovací smlouvu s Oblastní charitou Jičín. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 6.000,- Kč na činnost pečovatelské služby. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 14.08.2022. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 10.10.2022 darovací smlouvu s SDH Svatojanský Újezd. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 2.000,- Kč na činnost související s požární bezpečností a mimořádnými stavy na území obce. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 14.08.2022. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do zastupitelstva obce a Senátu Parlamentu ČR ve výši 48.000,- Kč (ÚZ 98187). Část dotace ve výši 21.756,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 26.244,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dále byly příjmy rozpočtu obce posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb Prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč (ÚZ 98008). Obci v souvislosti s těmito volbami nevznikly žádné výdaje, celá dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec obdržela na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 01.06.2022 finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Příspěvek ve výši 67.200,- Kč (ÚZ 29031) byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec obdržela na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 27.09.2022 finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Příspěvek ve výši 214.360,- Kč (ÚZ 29031) byl účtován ve prospěch účtu 672.

**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 z jednání zastupitelstva.

1. **Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

1. **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**

1. **Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd za rok 2022**

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

1. **Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd za rok 2022**

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

1. **Při přezkoumání hospodaření - obce Svatojanský Újezd - za rok 2022**

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

1. podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **0,00 %**
2. podíl závazků na rozpočtu územního celku **6,57 %**
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0 %**
4. **Ověření poměru dluhu obce Svatojanský Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Svatojanský Újezd 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

1. **Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Hradec Králové dne 18.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

**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 Svatojanský Újezd byl projednán dne 18.01.2023, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, 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,- Kč**.

**Rozdělovník:**

1. Obec Svatojanský Újezd
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková

Ing. Monika Kliková

727 873 835

725 574 382

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz mklikova@kr-kralovehradecky.cz

**Příloha č.1**

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Svatojanský Újezd 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 2022 | 7 644 801,00 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 3 037 608,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 5 609 059,00 Kč |
| Příjem v roce 2019 | 4 512 364,00 Kč |
| Příjmy celkem | 20 803 832,00 Kč |

|  |  |
| --- | --- |
| Průměr příjmů za čtyři roky | 5 200 958,00 Kč |

3 120 574,80 Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Překročení v částce

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

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

60% z průměru příjmů za 4 roky