



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

49894/2024/KHK



KUKHK-38978/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezd pod Troskami, IČ: 00272299 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.12.2023
- 14.05.2024

na základě písemné žádosti obce Újezd pod Troskami 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 19.07.2023 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 Újezd pod Troskami
Újezd pod Troskami 29
512 63 Rovensko pod Troskami

Zástupci za Obec:

starosta - Jan Švihel
administrativní pracovnice - Mgr. Kristýna Bužová
externí účetní - Ing. Milena Šolcová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Irena Dědková
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 03.07.2023 a 05.03.2024.**

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 14.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Újezd pod Troskami byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. K 31.10.2023 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, celkem byla v roce 2023 schválena 4 rozpočtová opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 29.11.2022 do 20.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 19.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 27,529.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 20.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 15.12.2021. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 14.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 17.05.2023 do 14.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 14.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 14.06.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022.

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 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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 ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.10.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.2023 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 31.10.2023 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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období červen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady za období

červen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

- Česká spořitelna, a.s., č. ú. 4119344319/0800
- Komerční banka, a.s., č. ú. 9123541/0100
- ČNB č. ú. 94-8614541/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o:

- zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 115.800,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 55.875,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy. Nevyužitá část dotace ve výši 59.925,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,

- dotaci z rozpočtu SFŽP na základě Smlouvy č. 1210400212 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR. ÚSC obdržel neinvestiční podporu ve výši 240.453,33 Kč (ÚZ 90002) na akci „Výzva 4/2021 – Výsadba stromů“, realizovanou v roce 2021 a 2022. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

ÚSC uzavřel dne 23.06.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD10-0022. Neinvestiční dotace ve výši 25.000,- Kč je určena na realizaci projektu "Podpora prodejny COOP v Újezdě pod Troskami". Byl ujednáán termín pro vyúčtování dotace do 31.12.2023 a termín realizace do 31.12.2023. ÚSC projekt realizoval a předložil závěrečnou zprávu, kterou poskytovatel akceptoval. O dotaci je řádně účtováno, výnosy byly o hodnotu dotace navýšeny.

ÚSC uzavřel dne 17.07.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2023/04787. Investiční dotace ve výši 3.500.000,- Kč je určena na realizaci stavby "Vodovod Čimyšl". Byl ujednáán termín realizace na období od 01.07.2023 do 30.06.2025 a termín pro vyúčtování dotace do 30.07.2025. V roce 2023 ÚSC nevznikly žádné způsobilé výdaje v souvislosti s touto dotací. K 31.12.2023 ÚSC neobdržel žádnou část dotace.

z roku 2022:

Ministerstvo zemědělství vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. číslo 129D413002512 (datum tisku 09.12.2022). Na základě tohoto rozhodnutí obdrží ÚSC investiční dotaci v max. výši 50,000.000,- Kč na akci "Splašková kanalizace a ČOV Újezd pod Troskami". Poskytovatel stanovil následující podmínky: termín realizace projektu do 31.12.2025, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.06.2027, typ financování ex post. ÚSC v roce 2022 neobdržel žádnou část dotace, dotace je vedena na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

V roce 2023 ÚSC projekt částečně realizoval a obdržel část dotace ve výši 19,000.000,- Kč (ÚZ 29512). Přijátá dotace je vedena na dlouhodobé záloze.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 11.02.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 21.06.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.06.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 21.06.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.06.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 19.12.2023 darovací smlouvu s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrdoňovice na poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2023, o daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ÚSC jako poskytovatel uzavřel dne 20.07.2023 s Jednotou, spotřebním družstvem, Nová Paka, veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace. Na základě této smlouvy ÚSC poskytl dotaci ve výši 50.000,- Kč na účel "Zajištění provozování prodejny č. 82 v Újezdě pod Troskami na rok 2023". Vyúčtování musí příjemce předložit do 31.12.2023. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 09.01.2023.

ÚSC jako poskytovatel uzavřel dne 27.06.2023 s obcí Dětenice, veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace. Na základě této smlouvy ÚSC poskytl dotaci ve výši 1.000,- Kč na účel "Provoz letního vlaku v roce 2023". Vyúčtování musí příjemce předložit do 31.12.2023. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 17.05.2023, o dotaci je řádně účtováno.

Vyúčtování poskytnutých dotací k 31.12.2023 bylo ke kontrole předloženo.

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

ÚSC uzavřel dne 19.07.2023 s fyzickou osobou Směnnou smlouvu. Touto smlouvou ÚSC převádí pozemek parc. č. 306/17 v k.ú. Újezd pod Troskami o výměře 97 m² a současně nabývá pozemek parc. č. 321/2 v k.ú. Újezd pod Troskami o výměře 25 m², smluvní strany se dohodly na směně s doplatkem ve výši 10.800,- Kč. Záměr směny zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 31.05.2023 do 15.06.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 14.06.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 16.08.2023. O majetkovém úkonu bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Zásobení pitnou vodou části obce Újezd pod Troskami - Čímyšl"

ÚSC uzavřel dne 02.05.2023 s obchodní společností Stavoka Kosice, a.s. Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku "Zásobení pitnou vodou části obce Újezd pod Troskami - Čímyšl", nabídková cena 5,320.074,99 Kč bez DPH. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, platném znění, dne 15.05.2023. K 31.12.2023 nebylo plněno ze smlouvy. Na zakázku bude poskytnuta dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje.

Zápis 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 včetně usnesení.

Vnitřní předpis a směrnice

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 13.12.2023 Směrnici o cestovních náhradách poskytovaných od 01.01.2024.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Újezd pod Troskami

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 Újezd pod Troskami za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd pod Troskami za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Újezd pod Troskami - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Újezd pod Troskami k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Újezd pod Troskami 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: 14.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

Ing. Monika Kliková konečného 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 Újezd pod Troskami byl projednán dne 14.05.2024, 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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 Újezd pod Troskami
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Újezd pod Troskami 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	27 951 693,00 Kč
Příjem v roce 2022	7 651 628,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 997 692,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 339 288,00 Kč
Příjmy celkem	48 940 301,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 235 075,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 341 045,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

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