



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

8949/2024/KHK



KUKHK-28550/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sobčice, IČ: 00272108
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2023
- 22.01.2024

na základě písemné žádosti obce Sobčice 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 Sobčice
Sobčice 25
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Veronika Danková
externí účetní - Marcela Novotná

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 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 22.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC. V roce 2023 bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření, je řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněno na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jeho elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření ÚSC pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem ÚSC dne 14.12.2022. ÚSC zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 na svých internetových stránkách v termínu od 14.12.2022 do 28.02.2023. Současně oznámil na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a 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 06.02.2023 do 23.02.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.02.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 8,791.008,- Kč a výdajů ve výši 8,642.435,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 22.02.2023. Na úřední desce ÚSC bylo oznámeno, 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 2023 až 2026, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 22.06.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 29.06.2023. 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 12.06.2023 do 14.07.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 14.07.2023 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 29.06.2023 i účetní závěrku ÚSC a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace 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 květen a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 30.06.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023 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 30.06.2023. 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 vyjma drobných nuancí, jejichž oprava byla doložena opravnými doklady č. 23-050-00023 ze dne 01.07.2023 a č. 23-050-00024 ze dne 01.07.2023.

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 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 květen a září 2023.

Pokladní doklad

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

Pokladní doklady za období květen a září 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 květen a září 2023 u účtů:

- Česká spořitelna, a. s., č. ú. 1165194389/0800

- ČNB č. ú. 94-11813541/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 22.346,- Kč o tuto částku byly navýšeny výnosy ÚSC, nevyužitá část dotace ve výši 16.254,- Kč je vedena na zálohách a bude vrácena v rámci finančního vypořádání.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 05.04.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 08.03.2023 darovací smlouvu s Českým rybářským svazem, z. s., místní organizací Ostroměř na poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 29.03.2023 darovací smlouvu s Tělovýchovnou jednotou Sokol Chomutice, z. s. na poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 29.03.2023 darovací smlouvu s Obcí Chomutice na poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 20.09.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou a následně obdržel finanční dar ve výši 5.000,- Kč. O daru bylo řádně účtováno.

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

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 19.04.2023 s fyzickými osobami Kupní smlouvu s výhradou práva zpětné koupě. Touto smlouvou ÚSC prodává pozemky p. č. 57/10 o výměře

571 m2, p. č. 794 o výměře 78 m2 a p. č. 694/20 o výměře 26 m2 vše v k. ú. Sobčice za kupní cenu ve výši 975.000,- Kč, ve smlouvě sjednán závazek výhrady práva zpětné koupě (vydání stavebního povolení, dokončení stavby, trvalý pobyt kupujících v obci) Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 26.07.2022 do 18.10.2022, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 18.10.2022, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 26.04.2023. Kupní cena uhrazena dne 20.04.2023. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 05.04.2023 s fyzickými osobami Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC prodává pozemky p. č. 57/12 o výměře 684 m2 a p. č. 793 o výměře 223 m2 vše v k. ú. Sobčice za kupní cenu ve výši 949.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 10.02.2023 do 22.03.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 22.03.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 06.04.2023. Kupní cena byla uhrazena. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC předložil Směnnou smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 29.03.2023. Touto smlouvou ÚSC předává účastníku směny pozemek parc. č. 795 v k.ú. Sobčice o výměře 18 m2 a současně získává pozemek parc. č. 90/4 v k.ú. Sobčice o výměře 16 m2. Účastníci směny se dohodli na směně bez doplatku, správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí se smluvně zavázal uhradit ÚSC. Záměr směnit nemovitý majetek byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 02.01.2023 do 18.01.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo tento majetkový úkon dne 18.01.2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 31.03.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno, předmět kupní smlouvy byl z majetkové evidence vyřazen a zařazen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Montáž ústředního topení a plynového kotle v objektu MŠ Sobčice"

Obec provedla poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí č. 1/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27.04.2022 a v souladu s § 6 Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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 včetně usnesení.

Vnitřní předpis a směrnice

ÚSC předložil Směrnicí č. 2/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 26.09.2023. Tato směrnice byla schválena zastupitelstvem ÚSC dne 26.09.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice

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 Sobčice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sobčice 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: 22.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková 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 Sobčice byl projednán dne 22.01.2024, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Sobčice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sobčice 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 2023	9 286 826,00 Kč
Příjem v roce 2022	7 344 521,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 860 939,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 638 849,00 Kč
Příjmy celkem	28 131 135,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 032 783,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 219 670,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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