



21844/2022/KHK



KUKHK-7796/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Šestajovice, IČ: 00529991
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.03.2022

na základě písemné žádosti obce Šestajovice 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 14.07.2021 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 Šestajovice
Šestajovice 70
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

starostka - Alena Postupová
místostarosta a příkazce operace - Vlastimil Skořepa

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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**

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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 01.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 24.2.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 3 498 900,- Kč. 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 9.12.2020 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2025 dne 24.2.2021. 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 a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 14.4.2021. 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. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2020 také dne 14.4.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

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.

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2021.

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

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 2 z 8.1.2021, výše 10 000,- Kč – úhrada náhrady (výpis KB č. 2)

realizovanou veřejnou zakázkou:

- č. 20049 z 23.6.2021, výše 111 846,35 Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 2000210103)

- č. 25 z 23.6.2021, výše 111 846,35 Kč - úhrada faktury (výpis KB č. 25)

uzavřenými darovacími smlouvami (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 11 ze 17.3.2021, celková výše 33 000,- Kč - poskytnutí darů (výpis KB č. 11)

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako prodávající):

- č. 11 z 16.3.2021, výše 11 460,- Kč – příjem zálohy na pozemek (výpis KB č. 11)

- č. 202109 z 7.4.2021, výše 11 460,- Kč – předpis kupní smlouvy a zúčtování zálohy

- č. 202109 z 7.4.2021, výše 4 518,28,- Kč – vyřazení pozemku

- č. 26 z 24.6.2021, výše 3 120,- Kč – příjem zálohy na pozemek (výpis KB č. 26)

- č. 202119 z 9.8.2021, výše 3 120,- Kč – předpis kupní smlouvy a zúčtování zálohy

- č. 202119 z 9.8.2021, výše 805,- Kč – vyřazení pozemku

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako kupující):

- č. 40 z 6.10.2021, výše 3 000,- Kč – poskytnutí zálohy na pozemek (výpis KB č. 40)

- č. 911 z 30.11.2021, výše 2 000,- Kč – úhrada poplatku za vklad do KN (VPD č. 200)

- č. 202123 z 22.11.2021, výše 3 000,- Kč – předpis kupní smlouvy a zúčtování zálohy

- č. 202123 z 22.11.2021, výše 5 000,- Kč – zařazení pozemku do majetku

- č. 202111 z 29.4.2021, výše 186 860,- Kč – předpis kupní smlouvy

- č. 18 z 5.5.2021, výše 186 860,- Kč – úhrada kupí smlouvy (výpis KB č. 18)

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 202121 z 8.11.2021, výše 10 000,- Kč – předpis náhrady

- č. 49 z 3.12.2021, výše 10 000,- Kč – úhrada náhrady (výpis KB č. 4)

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2021. 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.

Pokladní doklad

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

Evidence majetku

Majetek je veden programu GINIS Express.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:
vedené na 231

- KB č.ú. 29922551/0100 - 231/0300
- ČNB č.ú. 94-3116551/0710 - 231/0500
- KB č.ú. 43-9114290297/0100 - spořicí - 231/0400
- KB č.ú. 051A000599/0100 - majetkový účet - 231/600

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva z roku 2020:

Dne 14.10.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006556/VB/01 na pozemku p.č. 354/3 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 10 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9.11.2020 byla ke kontrole předložena. Tato smlouva byla uhrazena 8.1.2021.

Smlouva z roku 2021:

Dne 13.10.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021054/VB/02 na pozemku p.č. 110/2 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 10 000,- Kč, uhrazena dne 3.12.2021. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.10.2021 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 27 721,65 Kč, vratka dotace činí 3 278,35 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 19.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

- ORG 2110022 - obec obdržela od KÚ KHK dotaci v celkové výši 195 000,- Kč (45 000,- neinvestiční a 150 000,- Kč investiční) - max. 50%. Realizace akce je stanovena od 1.1.2021 do 30.11.2022, závěrečná zpráva do 30.12.2022. V roce 2021 byla vyčerpána částka 85 000,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG. Obec předložila dílčí vyúčtování z 16.12.2021 za rok 2021. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy zástavní

Dle předloženého LV 100001 - k.ú. Šestajovice - má obec zřízeno zástavní právo - Hospodářské družstvo v Jaroměři - k pozemku p.č. 234/5 vedeného v účetní hodnotě 1 577,- Kč.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2021 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Domov Sv. Josefa v Žirči - ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 10.3.2021, ZO schválilo 24.2.2021,
- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Hospic Anežky České - ve výši 20 000,- Kč, smlouva ze dne 3.3.2021, ZO schválilo 24.2.2021,
- Městská knihovna Jaroměř - ve výši 3 000,- Kč, smlouva ze dne 15.1.2021, ZO schválilo 24.2.2021.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 10.3.2021 prodala část svých pozemků p.č. 69/4 a p.č. 77 nově označených jako p.č. 69/2 o výměře 65 m² a p.č. 77/2 o výměře 126 m² za dohodnutou kupní cenu 11 460,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 20.1. do 24.2.2021, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 24.2.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 7.4.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 9.6.2021 prodala část svých pozemků p.č. 31/1 a 142/1 nově označených jako p.č. 142/3 o výměře 20 m² a p.č. 142/4 o výměře 32 m² za dohodnutou kupní cenu 3 120,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 8.7. do 9.8.2020, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 2.9.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.8.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 15.9.2021 zakoupila pozemky p.č. 96/10, p.č. 108, p.č. 104/3 p.č. 103/2 ve výši 142 m² podílu z celkové výměry 750 m² za dohodnutou kupní cenu 3 000,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 1.9.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.11.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 28.4.2021 zakoupila budovu bez čp/če umístěnou na pozemcích p.č.106/1, p.č. 106/2, p.č. 106/3 a p.č. 106/4 m² za dohodnutou kupní cenu 186 860,- Kč. Nákup budovy zastupitelstvo obce schválilo dne 14.4.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 29.4.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla v průběhu roku pouze poptávková řízení v souladu s předloženou Směrnicí pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/20016, např. na akce:

- Věžová sestava na dětské hřiště - tato akce byla realizována v roce 2021
- Pergola u hasičské zbrojnice (plechová střecha) - tato akce nebyla realizována v roce 2021

Výše uvedené akce jsou spolufinancovány z dotace KHK.

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 obce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Šestajovice 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 01.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Šestajovice byl projednán dne 01.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Šestajovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Šestajovice 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 2021	4 018 487,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 622 383,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 693 473,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 313 256,00 Kč
Příjmy celkem	14 647 599,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 661 899,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 197 139,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

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