



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

19190/2023/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šestajovice, IČ: 00529991 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.02.2023

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 20.07.2022 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 Šestajovice
Šestajovice 70
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

starostka - Alena Postupová

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 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 13.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.2.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 3 670 000,- 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 15.12.2021 schválilo rozpočtové provizorium. 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 2023 až 2026 dne 23.2.2022. 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 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 13.4.2022. 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 2021 také dne 13.4.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 6. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 4, 5, 6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2022.

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 v programu GINIS Express.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu GINIS Express.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2022. 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 červen a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období červen až červenec 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Dále byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování u následujících účetních případů:

veřejná zakázka:

- č. 20055 z 1.6.2022, výše 160 000,- Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 20055)

- č. 23 z 2.6.2022, výše 160 000,- Kč - úhrada faktury (výpis KB č. 23)

- č. 20069 z 13.7.2022, výše 161 911,- Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 20069)

- č. 28 z 13.7.2022, výše 161 911,- Kč - úhrada faktury (výpis KB č. 28)

Evidence majetku

Majetek je veden v programu GINIS Express.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:
vedené na 231

- KB č.ú. 29922551/0100 - 231/0300
 - ČSOB č.ú. 309714079/0300 - 231/0310
 - ČSOB č.ú. 309714351/0300 - 231/0410 - spořicí
 - KB č.ú. 43-9114290297/0100 - spořicí - 231/0400
 - ČNB č.ú. 94-3116551/0710 - 231/0500
 - KB č.ú. 051A000599/0100 - majetkový účet - 231/600
- vedené na 244
- ČSOB č.ú. 309714597/0300

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 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% na akci "Pergola u hasičské zbrojnice, přístřešek za obecním úřadem a občanská vybavenost". 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 a v roce 2022 částka 110 000,- Kč. Celkové výdaje činily celkem 521 314,35 Kč. Obec předložila závěrečnou zprávu vytvořenou dne 21.9.2022. Dotace byla zúčtována.

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- ÚZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec tuto dotaci nečerpala, vratka tedy činí 9 400,- Kč,
- ÚZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 25 834,85 Kč, vratka dotace činí 6 165,15 Kč.

Smlouvy zástavní

Dle předloženého LV 10001 - 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 dárcé uzavřela v roce 2022 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Městská knihovna Jaroměř - ve výši 3 000,- Kč, smlouva ze dne 23.2.2022, ZO schválilo 23.2.2022,
- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Hospic Anežky České - ve výši 20 000,- Kč, smlouva ze dne 26.4.2022, ZO schválilo 13.4.2022,
- Mgr. Zuzana Luňáková - Agentura domácí péče - ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 19.4.2022, ZO schválilo 13.4.2022,
- Český svaz včelařů, ZO Jaroměř - ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 2.5.2022, ZO schválilo 13.4.2022,
- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Domov Sv. Josefa v Žirči - ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 29.9.2022, ZO schválilo 13.4.2022,
- MAS Mezi Úpou a Metují - ve výši 1 740,- Kč, smlouva ze dne 20.4.2022, ZO schválilo 13.4.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2012694/VB/1 uzavřené dne 7.3.2022 zřídila na pozemku p.č. 193 v k.ú. Šestajovice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 600,- Kč, uhrazena byla dne 2.5.2022. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 23.2.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.3.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla v průběhu roku 2021 poptávkové řízení např. na akci "Pergola u hasičské zbrojnice (plechová střecha)". Realizace této veřejné zakázky se uskutečnila v roce 2022, proto předmětem kontroly za rok 2022 byla fakturace této zakázky. Jedná se o přijaté faktury od dodavatele Tesařství Roman Hynek - Fa č. 20055 ve výši 160 000,- Kč a Fa č. 20069 ve výši 161 911,- Kč. Kontrolou zaúčtování nebyly zjištěny nedostatky.

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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Fond obnovy majetku vedený na účtu 419, finanční prostředky jsou vedeny na běžném bankovním účtu, není pro ně zřízen zvláštní bankovní účet, pouze je o nich účtováno odděleně na účtu 236. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2022 činí 240 000,- Kč. Zřízení peněžního fondu vč. Směrnice č. 1/2021 pro tvorbu a čerpání fondu bylo schváleno zastupitelstvem obce 24.2.2021.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Šestajovice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
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.

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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 13.02.2023

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 13.02.2023, 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, 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 kupní, směnnou, 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 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 2022	4 095 104,00 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
Příjmy celkem	15 429 447,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 857 361,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 314 417,05 Kč
---------------------------------------	------------------------

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