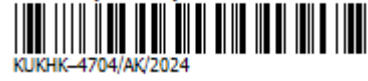




**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

11221/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Svatojanský Újezd, IČ: 00578606**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.01.2024

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 20.07.2023 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 Svatojanský Újezd  
Svatojanský Újezd, 54  
507 81 Lázně Bělohrad

**Zástupci za Obec:**

starosta - Milan Buben  
místostarosta - Jaroslav Najman  
externí účetní - Marie Vinklerová

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková

**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 29.01.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. V průběhu roku 2023 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.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření ÚSC pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem ÚSC dne 19.12.2022. ÚSC zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 na svých internetových stránkách v termínu od 29.12.2022 do 13.03.2023. 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 13.03.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 27.02.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 3,473.670,- Kč a výdajů ve výši 2,652.144,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 13.03.2023. 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 2023 až 2027, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 07.11.2021. 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 22.05.2023. 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 17.04.2023 do 28.05.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28.05.2023 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.

### **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 duben a srpen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

### **Výkaz zisku a ztráty**

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 duben a srpen 2023.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období duben a srpen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady 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 duben a srpen 2023 u účtů:

Komerční banky, a.s., č. účtu 26521541/0100,

ČNB č. účtu 94-4912541/0710

České spořitelny, a.s., č. účtu 5525295369/0800.

### **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 19.408,- Kč, o tuto částku byly navýšeny výnosy ÚSC, nevyužitá část dotace ve výši 19.192,- Kč je k 31.12.2023 vedena na zálohách a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

ÚSC obdržel na základě rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 25.08.2023 finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Příspěvek ve výši 39.030,- Kč (ÚZ 29031) byl účtován ve prospěch výnosů.

ÚSC obdržel na základě rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 24.04.2023 finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Příspěvek ve výši 282.330,- Kč (ÚZ 29031) byl účtován ve prospěch výnosů.

### **Darovací smlouvy**

ÚSC, jako dárcce, uzavřel dne 10.08.2023 darovací smlouvu s organizací Oblastní charita Jičín na poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 22.05.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC, jako dárcce, uzavřel dne 13.03.2023 darovací smlouvu s organizací Denní stacionář Klokan, o.p.s., na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 27.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC, jako dárcce, uzavřel dne 19.10.2023 darovací smlouvu s organizací SDH Svatojanský Újezd na poskytnutí finančního daru ve výši 2.500,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 12.10.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC, jako dárcce, uzavřel dne 05.10.2023 darovací smlouvu s organizací Český svaz včelařů z. s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2.500,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 27.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

ÚSC, jako strana povinná, uzavřel dne 18.09.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IE-12-2008934/VB ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Touto smlouvou se zřizuje právo umístit, provozovat a opravovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc .č.

101/ a 523 v k. ú. Svatojanský Újezd. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2.000,- Kč, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 24.11.2023.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

„Traktorový nosič kontejnerů PORTÝR 7.5“

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Zemědělské družstvo Všešary s nabídkovou cenou 438.700,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.07.2023. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

### **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**

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 27.02.2023 Směrnicí č. 2/2023 - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu obnovy vodovodu a kanalizace", účinnou od 27.02.2023.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 27.02.2023 Směrnicí č.1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 27.02.2023.

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd

**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 Svatojanský Újezd za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Svatojanský Újezd - za rok 2023

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	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. 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.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 29.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

**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 29.01.2024, 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, 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 směnnou, 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 Svatojanský Újezd
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková      727 873 835      [vhynkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vhynkova@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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	4 466 070,00 Kč
Příjem v roce 2022	7 644 802,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 037 608,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 609 059,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>20 757 539,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>5 189 384,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 113 630,85 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------