



6933/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Svatojanský Újezd, IČ: 00578606
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.01.2022 - přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 18.07.2021 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 Svatojanský Újezd
Svatojanský Újezd, 54
507 81 Lázně Bělohrad

Zástupci za Obec:

starosta - Miroslav Perný
externí účetní - Marie Vinklerová

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 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, byl učiněn dne 17.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. V průběhu roku 2021 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena 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 obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 20.12.2020. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce a na elektronické desce obce od 05.02.2021 do 12.03.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn internetový odkaz na MONITOR, specializovaný informační portál MF ČR, na kterém lze získat informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.02.2021 jako schodkový ve výši příjmů 2,397.520,- Kč, výdajů 5,461.146,- Kč a financování 3,063.626,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 20. 8. 2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018-2022. Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Dne 07.11.2021 schválilo zastupitelstvo obce Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023-2027. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.05.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 04.05.2021 do 23.05.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 06.06.2021 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání ZO dne 23.05.2021 byla schválena účetní závěrka obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2021, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 2021 byl proveden dle stanovení, resp. v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

Účetní doklad

Byly kontrolovány následující účetní doklady:

- přijaté dotace:

21-041-00014/1 ze dne 07.06.2021

21-041-00014/2 ze dne 07.06.2021

21-041-00031/1 ze dne 16.12.2021

21-041-00028/1 ze dne 25.11.2021

21-041-00022/1 ze dne 06.09.2021

- darovací smlouvy:

21-030-00091 ze dne 28.11.2021

21-040-00026/3 ze dne 12.03.2021

21-040-00026/2 ze dne 12.03.2021

21-040-00050/5 ze dne 11.06.2021

- smlouvy ostatní:

21-030-00015 ze dne 12.03.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly. 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 tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

21-001-00029 ze dne 30.04.2021 a její úhrada 21-040-00035 ze dne 27.04.2021

21-001-00040 ze dne 24.05.2021 a její úhrada 21-041-00012 ze dne 31.05.2021

21-001-00060 ze dne 01.08.2021 a její úhrada 21-040-00069 ze dne 03.08.2021

21-001-00061 ze dne 06.08.2021 a její úhrada 21-040-00073 ze dne 13.08.2021

21-001-00067 ze dne 10.08.2021 a její úhrada 21-040-00073 ze dne 13.08.2021

Kniha došlých faktur

Obec předložila knihu došlých faktur vedenou v software KEO.

Kniha odeslaných faktur

Obec předložila knihu odeslaných faktur vedenou v software KEO.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 26521541/0100 u KB, a. s., a č. 94-4912541/0710 u ČNB a účet pro fond obnovy kanalizace č. 5525295369/0800 u České spořitelny, a. s.

Součty zůstatků bankovních účtů k 31.12.2021, dle předložených výpisů, souhlasí se zůstatky účtů 231 a 236 vykázanými v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Příloha rozvahy

Výkaz k 31.12.2021 byl předložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231,236,403,321 a 374.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 12.03.2021. Touto smlouvou obec prodává rypadlo značky BĚLORUS za kupní cenu ve výši 18.000,- Kč. ZO schválilo prodej rypadla dne 28.02.2021.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 28.11.2021 darovací smlouvu s SDH Svatojanský Újezd. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 2.000,- Kč na činnost související s požární bezpečností a mimořádnými stavy na území obce. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 07.11.2021. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 23.02.2021 darovací smlouvu s organizací Denní stacionář Klokan o. p. s. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 8.000,- Kč na zajištění chodu denního stacionáře. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 20.12.2020. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 24.02.2021 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 20.12.2020. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 23.05.2021 darovací smlouvu s organizací Český svaz včelařů, o. s., ZO Lázně Bělohrad. Na základě této smlouvy obec poskytla obdarovanému finanční dar ve výši 2.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 28.02.2021. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Část dotace ve výši 19.125,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 11.875,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec obdržela na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 08.11.2021 finanční příspěvek ze státního rozpočtu na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 (ÚZ 29030). Příspěvek ve výši 161.482,- Kč byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec obdržela na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 31.05.2021 finanční příspěvek ze státního rozpočtu na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Příspěvek ve výši 268.870,- Kč (ÚZ 29014) a 61.200,- Kč (ÚZ 29015) byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec obdržela na základě rozhodnutí Krajského úřadu KHK ze dne 02.12.2021 finanční příspěvek ze státního rozpočtu na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Příspěvek ve výši 269.050,- Kč (ÚZ 29014) byl účtován ve prospěch účtu 672.

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.

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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Svatojanský Újezd - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
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

Hradec Králové dne 17.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 17.01.2022, 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, 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	3 037 608,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 609 059,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 512 364,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 203 183,00 Kč
Příjmy celkem	16 362 214,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 090 553,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 454 332,10 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------