



49445/2022/KHK



KUKHK-42017/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Choustníkovo Hradiště, IČ: 00277932
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2021
- 19.05.2022

na základě písemné žádosti obce Choustníkovo Hradiště 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 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 Choustníkovo Hradiště
102
544 42 Choustníkovo Hradiště

Zástupci za Obec:

starosta obce - Ing. Jan Vogl
administrativní pracovnice - Petra Makovská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 19.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci MŠ Choustníkovo Hradiště závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku pro rok 2021 ve výši 820 000,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v ZO dne 16.12.2020. PO bylo oznámeno dne 12.01.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen ZO dne 16.12.2020 jako schodkový s příjmy ve výši 14 156 691,- Kč, výdaji ve výši 18 506 840,- Kč. Schodek ve výši 4 350 149,- Kč bude uhrazen z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem tříd RS. Schválený rozpočet je ode dne 28.12.2020 v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 1.12.2020 do 16.12.2020.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-4, která byla schválena v RO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2024, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl na zasedání ZO dne 4.9.2019. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 18.8.2019 do 4.9.2019, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce a jeho zveřejnění stále trvá.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 30.6.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na elektronické úřední desce ode dne 1.6.2021 do 30.6.2021. Od 7.7.2021 je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

V tentýž den byla také schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2020 schválila RO dne 26.2.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha 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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 byl výkaz k 30.9.2021 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2021. Odměna byly schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům. Nedostatky zjištěny nebyly.

Dále byl ke kontrole vybrán daňový doklad související v VZMR viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám

- přijatá faktura č. 7215 pod VS 21355416 ze dne 12.07.2021 na částku ve výši 490 308,94 Kč, uhrazena dne 31.07.2021 dokladem č.6127.

Pokladní doklad

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období říjen 2021. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metod.

Bankovní výpis

Obec vede tyto bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 7529601/0100 - ZBU

- ČNB č. ú. 94-5419601/0710 - ZBU

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy účtů za období říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2021 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2021 a k 31.12.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha došlých a vydaných faktur do 7.12. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytovala příspěvky na základě uzavřených smluv např. přestupky, členské příspěvky DSO a SMO

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 128 103,10 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část proúčtována na účet 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka dotace ve výši 993,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- z Úřadu práce neinvestiční dotace na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13013 ve výši 120 000,- Kč. Dotace je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 ve výši 18 800,-Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV- 181604-3/PO-IZS-2021 ze dne 16.11.2021 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2021“. Dotace byla k rozvahovému dni vypořádána a proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela čtyři majetkoprávní smlouvy, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- obec jako prodávající uzavřela dne 6.2.2021 kupní smlouvu na prodej p. p. č. 1082/12 o výměře 28 m² v k. ú. Choustníkovo Hradiště za kupní cenu ve výši 8 997,- Kč včetně nákladů na vyhotovení GP a poplatku za návrh na vklad do KN. Záměr prodeje nemovitého majetku byl zveřejněn od 13.7.2018 do 29.7.2018. Prodej byl schválen na zasedání ZO dne 12.9.2018. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN., tj. dne 8.2.2021.
- obec jako prodávající uzavřela dne 5.5.2021 kupní smlouvu na prodej p. p. č. 1080/1 díl "b" o výměře 110 m² v k.ú. Choustníkovo Hradiště za kupní cenu ve výši 26 080,- Kč včetně poloviny nákladů na vyhotovení GP a poplatku za návrh na vklad do KN. Záměr prodeje nemovitého majetku byl zveřejněn od 5.9.2019 do 21.9.2019. Prodej byl schválen na zasedání ZO dne 7.4.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN., tj. dne 5.5.2021.
- obec jako kupující uzavřela dne 5.5.2021 kupní smlouvu na nákup p. p. č. 91 díl "c" o výměře 260 m² v k. ú. Choustníkovo Hradiště za kupní cenu ve výši 22 000,- Kč. Nákup schválilo ZO na svém zasedání dne 7.4.2021. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do N., tj. dne 5.5.2021.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela darovací smlouvy, z nichž namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva uzavřená dne 26.08.2021 se Sborem dobrovolných hasičů Choustníkovo Hradiště ve výši 30 000,- Kč, za účelem pořádání a organizace kulturních akcí. Dar byl schválen v ZO dne 25.08.2021

- darovací smlouva uzavřená dne 21.05.2021 se Základní organizací Rybářského kroužku ve výši 10 000,- Kč, na zakoupení ryb pro loveckou sezónu do rybníku na Gruntě. Dar byl schválen v ZO 07.04.2021

- darovací smlouvy uzavřené dne 21.01.2021 s fyzickými osobami výši 45 000,- Kč, na pomoc při zajištění obědů v době pandemie Covid-19. Dary byly schváleny v RO 20.01.2021 Dále byl poskytnut finanční dar pro Moravu postiženou tornádem ve výši 13 000,- Kč. Dar byl schválen v RO dne 29.09.2021.

Poskytnuté dary byly proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Obec také přijala finanční dary od občanů v celkové výši 6 162,- Kč pro obce na Hodonínsku postižené tornádem.

- finanční dar ve výši 20 000,- Kč na základě darovací smlouvy s Rýchorka s.r.o. Účelem daru je obnova hasičského vybavení pro jednotku SDH.

Přijaté dary byly proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu nájemní smlouvu dne 5.3.2021 na pronájem části p. p. č.1080/22 o výměře 60 m² a p. p. č. 1080/23 o výměře 297 m² v k. ú. Choustníkovo Hradiště. Nájemní smlouva se sjednává na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši za 714,- Kč/rok. Nájemné bude hrazeno vždy k 1.10. příslušného roku. Záměr obce na pronájem byl vyvěšen dne 21.1.2021 do 26.2.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 26.2.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla vybrána VZMR:

- s názvem "Dokončení areálu-MŠ Choustníkovo Hradiště". Tato VZMR byla zadána v souladu s §6 zák.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nevhodnější nabídku podala společnost PFF-stavební společnost s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 406 932,- Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla oboustranně uzavřena dne 17.05.2021. Obec nemá směrnici na 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 usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání rady obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště

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 Choustníkovo Hradiště za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Choustníkovo Hradiště - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Choustníkovo Hradiště 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 20.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

konečného přezkoumání se neúčastnila, její podpis je pouze na zápisu z dílčího 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 Choustníkovo Hradiště byl projednán dne 19.05.2022, 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril 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 Choustníkovo Hradiště
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Choustníkovo Hradiště 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	12 418 143,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 304 113,00 Kč
Příjem v roce 2019	12 248 015,00 Kč
Příjem v roce 2018	12 173 151,00 Kč
Příjmy celkem	39 143 422,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 785 855,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 871 513,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

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