



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

20122/2023/KHK



KUKHK-33574/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Šaplava, IČ: 00269689
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.09.2022
- 14.02.2023

na základě písemné žádosti obce Šaplava 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 01.08.2022 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 Šaplava
Šaplava 3
503 53 Smidary

Zástupci za Obec:

starosta obce - František Šafka
účetní obce - Dana Fučíková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 14.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šaplava byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce dle schválené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a do 31.12.2022 další 3 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 21.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 2 280 700,-Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2024 dne 16.12.2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila 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 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 12.4.2022.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila 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.

Dne 12.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS a.s. č.ú. 1080788399/0800 - květen a listopad 2022
- ČNB č.ú. 94-7716511/0710 - květen a listopad 2022
- ČS a.s. č.ú. 3040635063/0800 (účet opatrovance) - květen a listopad 2022

V souvislosti s realizací VZMR s názvem "Zpevnění a opravy stezek na místním hřbitově" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- FAP č. 48 ze dne 21.6.2022 - Petr Koubek v částce 310 000,-Kč,
- č.d. 710048 ze dne 21.6.2022 - předpis přijaté faktury,
- č.d. 110062 ze dne 21.6.2022 a výpis z BÚ č. 62 ze dne 21.6.2022 - úhrada přijaté faktury.

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 a plánem inventur. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 8/2022 a 12/2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 8/2022 a 12/2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 8/2022 a 12/2022. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 8/2022 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- ČS a.s. č.ú. 1080788399/0800
- ČNB č.ú. 94-7716511/0710
- ČS a.s. č.ú. 3040635063/0800 (účet opatrovance)
- ČS a.s. č.ú. 6461211369/0800 (termínovaný vklad)

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

Dne 12.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce Šaplava na svém zasedání převod pozemku p.č. 18/3 o výměře 74 m² Královéhradeckému kraji. Účetní hodnota předmětu daru činí 370,-Kč. Záměr darovat pozemek byl zveřejněn na úředních deskách obce od 1.3. do 11.4.2022. Darovací smlouva (číslo stavby: silnice III/28052) uzavřená dne 10.5.2022 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 14.6.2022 uzavřela obec Šaplava jako obdarovaný se Zemědělským družstvem Bašnice Smlouvu o poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-Kč na financování záležitostí spojených s požární ochranou.

Dne 20.5.2022 uzavřela obec Šaplava jako obdarovaný se společností Rolnická a.s. Králíky Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 5 000,-Kč na kulturně společenskou činnost v roce 2022.

Dne 4.11.2022 uzavřela obec Šaplava jako dárce se Sbořem dobrovolných hasičů Šaplava Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 10 000,-Kč na činnost sboru.

Dne 3.12.2022 uzavřela obec Šaplava jako dárce s Domovem pro seniory - Sociální služby obce Chomutice Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 10 000,-Kč na potřeby klientů domova pro seniory (volnočasové aktivity a rehabilitační pomůcky).

Smlouvy ostatní

Dne 5.12.2022 uzavřela obec Šaplava s Českou spořitelnou a.s. Smlouvu o vkladovém účtu s obnovováním, kdy předmětem této smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 2 000 000,-Kč po dobu 6 měsíců (5.6.2023) na účet termínovaného vkladu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Šaplava ve výši 6 215,-Kč se společností DUHA o.p.s. uzavřená dne 14.12.2021 byla ke kontrole předložena. Žádost o dotaci na provoz sociální služby na rok 2022 ze dne 3.11.2021. Poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9.11.2021. Vyúčtování ze dne 12.1.2023 bylo předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 9 400,-Kč, obec tuto dotaci nečerpala,

UZ 98 043 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 obdržela obec příspěvek v celkové výši 5 982,48 Kč,

UZ 98 187 - na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 16 391,-Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Zpevnění a opravy stezek na místním hřbitově"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2017 a § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Petr Koubek s nabídkovou cenou 310 000,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 22.3.2022 byla ke kontrole předložena. 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 ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šaplava

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 Šaplava za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šaplava za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Šaplava 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: 14.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Šaplava byl projednán dne 14.02.2023, 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, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 zřízení věcného břemene, 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 Šaplava
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová 607 052 133 dvalesova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Šaplava 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	2 459 915,00 Kč
Příjem v roce 2021	2 133 451,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 078 077,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 293 739,00 Kč
Příjmy celkem	8 965 182,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 241 295,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 344 777,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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