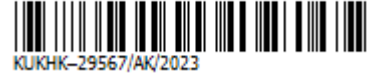




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

20025/2024/KHK



KUKHK-29567/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřevěnice, IČ: 00578321
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07. 09. 2023
- 19. 02. 2024

na základě písemné žádosti obce Dřevěnice 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 24. 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 Dřevěnice
Dřevěnice 56
507 13 Dřevěnice, pošta Železnice

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Barbora Veberová
účetní - Dodavatelská účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 19. 02. 2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. Do 7. 9. 2023 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 11. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 5 566 700,- Kč, ve výši výdajů 6 714 000,- Kč a financování ve výši 1 147 300,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona od 14. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2025 dne 1. 12. 2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 12. 11. 2021 do 13. 12. 2021.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 13. 12. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 4. 2023. Po schválení byl závěrečný účet vyvěšen dne 29. 6. 2023 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.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 7. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 7. 2023 a 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.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2023 a 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až červenec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc srpen až prosinec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen 2023 u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 2914576339/0800
ČNB č. účtu 94-11514541/0710
České spořitelny a.s. podúčet stočné č. 19-2914576339/0800
fond obnovy č. účtu 35-2914576339/0800 v kontrolovaném období bez pohybu
České spořitelny a.s. vkladový účet č. 6593267399/0800
České spořitelny a.s. vkladový účet č. 6593282329/0800
České spořitelny a.s. vkladový účet č. 6593295349/0800

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 8. 5. 2023 s Apropo Jičín, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 12 000,-- Kč na náklady sociální služby denní stacionář, osobní asistence, sociální rehabilitaci a odborné sociální poradenství.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 8. 5. 2023 s Apropo Jičín, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč na náklady sociální služby Denní stacionář.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 1. 11. 2023 s Linkou bezpečí, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč na podporu činnosti.

Obec jako dárcce předložila Smlouvu o poskytnutí daru ze dne 13. 11. 2023 s Českým svazem včelařů, z.s. Základní organizace Radim na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na podporu činnosti.

Obec jako dárcce předložila Smlouvu o poskytnutí daru ze dne 27. 12. 2023 se spolkem Hlíza z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,-- Kč na zarybnění vodní nádrže Hlíza.

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

Obec předložila Smlouvu Bezúplatný převod stavby "Rekonstrukce rybníku Hlíza a části cesty HC2 v k.ú. Dřevěnice" se Státní pozemkový úřad ze dne 14. 3. 2023. Smlouvou je obci převáděna stavba "Rekonstrukce rybníku Hlíza a části cesty HC2 v k.ú. Dřevěnice" ve výši 17 774 622,12 Kč. O převodu bylo účtováno, stavba zařazena do majetkové evidence dne 14. 3. 2023.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 20. 10. 2023 s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 725/9 o výměře 4 m² a p.č. 725/10 o výměře 8 m² vše v k.ú. Dřevěnice za dohodnutou kupní cenu ve výši 540,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 9. 8. 2023 do 30. 8. 2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 8. 2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 25. 10. 2023. O prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z majetkové evidence ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 20. 10. 2023 se S. H. Cargo, s.r.o. zastoupenou panem Milanem Schlöglem - jednatelem společnosti na prodej pozemku p.č. 1284/2 o výměře 379 m² v k.ú. Dřevěnice za dohodnutou kupní cenu ve výši 113 700,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 9. 8. 2023 do 30. 8. 2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 8. 2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 3. 11. 2023. O prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z majetkové evidence ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí bezúročné půjčky z rozpočtu obce Dřevěnice uzavřené dne 4. 5. 2023 s TJ Sokol Dřevěnice, z.s. na poskytnutí finanční návratné bezúročné půjčky ve výši 250 000,-- Kč na dobu časově omezenou do 31. 12. 2023. Zastupitelstvem obce schváleno 12. 4. 2023. Bezúročná půjčka byla k 31. 12. 2023 splacena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2023 s TJ Sokol Dřevěnice, z.s. na úhradu části nákladů akce "Rekonstrukce volejbalových kurtů - TJ Sokol Dřevěnice" ve výši 100 000,-- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 11. 2022, žádost ze dne 25. 11. 2022, vyhověno v plné výši. Na úřední desce zveřejněno dne 16. 2. 2023, vyúčtování bude předloženo do 21. 12. 2023. Dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování ze dne 14. 7. 2023, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 19 341,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva obrany, Ex ante č. 107D291002336 ze dne 24. 10. 2022 z programu Zachování a obnova historických hodnot I, název projektu "Dřevěnice - oprava pomníku obětem 1. světové války" ve výši 169 884,-- Kč, ÚZ 7001. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je účtován na záloze.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0015 ze dne 20. 7. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výstavba cesty v lokalitě Na Chmelnici v obci Dřevěnice", ve výši 680 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výstavba cesty v lokalitě Na Chmelnici"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2022, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma REPARE TRUTNOV s.r.o., Mladobucká 105, 541 02 Trutnov 4 s nabídkovou cenou ve výši 1 335 109,03 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 3. 5. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 5. 2023. Na uvedenou zakázku je poskytnuta dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 680 000,-- Kč.

Zápis 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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice

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 Dřevěnice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dřevěnice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dřevěnice 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: 19. 02. 2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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 Dřevěnice byl projednán dne 19. 02. 2024, 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, 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 Dřevěnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková 737 998 777 elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dřevěnice 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	8 901 298,34 Kč
Příjem v roce 2022	6 716 112,53 Kč
Příjem v roce 2021	8 448 894,43 Kč
Příjem v roce 2020	7 268 849,24 Kč
Příjmy celkem	31 335 154,54 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 833 788,64 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 700 273,18 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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