



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

26575/2023/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřevěnice, IČ: 00578321
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 09. 2022
- 01. 03. 2023

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 27. 07. 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 Dřevěnice
Dřevěnice 56
507 13 Dřevěnice, pošta Železnice

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Barbora Veberová
účetní - Dodavatelská účetní firma
starosta obce do 19. 10. 2022 - Mgr. Dušan Vrabec

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 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 01. 03. 2023.

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 starostou ve své delegované pravomoci. Do 26. 9. 2022 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, do 31. 12. 2022 byla schválena a provedena celkem 4 rozpočtová 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 2022 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 12. 11. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 1. 12. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 4 755 950,- Kč, výdajů 11 714 000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 6 958 050,- Kč 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 13. 12. 2021.

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 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 15. 6. 2022 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 27. 4. 2022. Po schválení byl závěrečný účet vyvěšen dne 15. 6. 2022 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.

Účetní závěrka obce byla schválena v zastupitelstvu obce dne 15. 6. 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

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. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

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 srpen 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen 2022 a listopad 2022. Knihy hlavní pokladny a pokladny stočné jsou vedeny v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2022 a listopad 2022. 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 červen 2022 a listopad 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen 2022 a listopad 2022 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 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

za období červen 2022 a listopad 2022.

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

Obec jako kupující předložila Kupní smlouvu ze dne 9. 5. 2022 s TJ Sokol Dřevěnice, z.s. na nákup pozemku p.č. 1333/2 o výměře 41 m² v k.ú. Dřevěnice v celkové kupní ceně ve výši 1 845,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 9. 5. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 25. 5. 2022. O koupi bylo účtováno, do majetku zařazeno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 11. 4. 2022 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 88/3 o výměře 215 m² v k.ú. Dřevěnice v celkové kupní ceně ve výši 107 500,-- Kč. Záměr prodeje uveřejněn na úřední desce od 15. 8. 2018, zastupitelstvem obce schváleno dne 5. 9. 2018, právní účinky vkladu do KN ze dne 14. 4. 2022. O prodeji bylo účtováno, z majetku vyřazeno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 7. 2. 2022 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 277/4 o výměře 21 m² v k.ú. Dřevěnice v celkové kupní ceně ve výši 945,-- Kč. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce od 27. 7. 2021 do 31. 8. 2021. Zastupitelstvem obce schváleno dne 12. 1. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 9. 2. 2022. O prodeji bylo účtováno, z majetku vyřazeno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako směňující předložila Směnnou smlouvu ze dne 28. 9. 2022 s KRKONOŠSKOU REALITNÍ a.s. na směnu pozemku p.č. 804/2 o výměře 884 m² za pozemek p.č. 1/3 o výměře 619 m² vše v k.ú. Dřevěnice. Mezi smluvními stranami není sjednána žádná úplata. Záměr směny pozemků zveřejněn na úřední desce od 9. 3. 2022 do 25. 3. 2022. Zastupitelstvem obce schváleno dne 21. 9. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 9. 11. 2022. O směně bylo účtováno, do majetku zařazeno a vyřazeno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 6. 10. 2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022218/VB/02 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci s RYDVAL - ELEKTRO s.r.o. za účelem oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 1187 a p.č. 1201 vše v k.ú. Dubenec za jednorázovou úplatu ve výši 7 224,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 17. 8. 2022, právní účinky vkladu ze dne 3. 11. 2022.

Obec jako strana povinná uzavřela dne 30. 11. 2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021689/VB1 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci s VČE - montáže, a.s., zastoupená na základě plné moci s ELPROM CZ s.r.o. za účelem oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 782/1 v k.ú. Dubenec za jednorázovou úplatu ve výši 3 200,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 11. 2022, právní účinky vkladu ze dne 22. 12. 2022.

Darovací smlouvy

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí daru ze dne 7. 9. 2022 se Sborem dobrovolných hasičů obce Dřevěnice, z.s. na finanční dar ve výši 14 000,-- Kč.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí daru ze dne 12. 12. 2022 s Českým svazem včelařů, z.s. Základní organizace Radim na finanční dar ve výši 5 000,-- Kč. Žádost ze dne 23. 11. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 15 002,48 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 24 626,-- Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o úhradě vynaložených nákladů z rozpočtu Královéhradeckého kraje ze dne 21. 9. 2022. Předmětem smlouvy je úhrada nákladů na pořízení Změny č. 2 Územního plánu Dřevěnice, vyvolaných potřebou uvedení do souladu se Zásadami územního rozvoje Královéhradeckého kraje či jejich aktualizacemi, ve výši 98 010,-- Kč. Dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2021:

Obec předložila Smlouvu č. 1190900736 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky uzavřenou dne 31. 1. 2022 na akci: "Stromy uprostřed obce" realizovanou v roce 2021, ve výši 126 703,-- Kč. Příjem Finančních prostředků obec obdržela v roce 2022. Dotace byla zúčtována.

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.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,28 %
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: 01. 03. 2023

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 01. 03. 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, 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 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
Dluh Celkem		0,00 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
Příjem v roce 2019	7 906 000,00 Kč
Příjmy celkem	30 339 856,20 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 584 964,05 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 550 978,43 Kč
---------------------------------------	------------------------

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